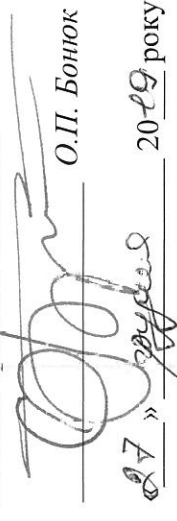


Додаток 2 до Рекомендацій щодо складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін (оновлений)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Координаційного центру з надання правової допомоги

 О.П. Бонюк
«17» грудня 2019 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2019 – 2021 роки (із змінами)
Координаційного центру з надання правової допомоги

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: Підтримка ефективної, дієвої системи юстиції шляхом сприяння Координаційному центру з надання правової допомоги (далі – Координаційний центр, установа) у досягненні визначених цілей, насання керуванню Координаційного центру об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності й результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- 1) зміною ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту;
- 2) зміною критеріїв відбору пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту (змінено кількість застосованих факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів у розділі IV) у зв'язку із затвердженням нових форм Стратегічного та Операційного планів (із змінами);
- 3) проведенням оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 4) виключенням об'єкту внутрішнього аудиту із розділів IV та V;
- 5) виключенням заходу іншої діяльності з внутрішнього аудиту у розділі VI.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги на 2019 – 2021 роки, затвердженого директором Координаційного центру з надання правової допомоги від 24.01.2019 наведено у додатку до цього плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінюсту :

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна діяльність внутрішнього аудиту
Стратегічна ціль 1. Права людини гарантуються та захищаються Мін'юстом відповідно до принципів держави. Стратегічна ціль 2. Якісні послуги створюють сприятливі умови для ведення бізнесу та інвестування. Стратегічна ціль 3. Держава ефективно захищає свої інтереси в судах, Європейському суді з прав людини та міжнародних юрисдикційних органах. Стратегічна ціль 4. Мін'юст ефективно координує сектор юстиції та забезпечує якісне нормопроєктування в Уряді.	1) Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 квітня 2017 року № 275-Г. 2) Програма діяльності Кабінету Міністрів України; 3) Стратегія реформування судустрою, судочинства та суміжних правових інститутів на 2015-2020 роки, схвалена Указом Президента України від 20 травня 2015 року № 276; 4) Стратегія сталого розвитку «Україна-2020», схвалена Указом Президента України від 12 січня 2015 року № 5; 5) Національна стратегія сприяння розвитку громадянського суспільства в Україні на 2016-2020 роки, затверджена Указом Президента України від 26 лютого 2016 року № 68; 6) Національна стратегія у сфері прав людини, затверджена Указом Президента України від 25 серпня 2015 року № 501; 7) План дій щодо реалізації положень Стратегії відповідно до Резолюції Генеральної Асамблеї ООН від 14 грудня 1990 року (Токійські правила) та відповідні рекомендації Ради Європи; 8) Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони; 9) Стратегія реформування державного управління України на 2016–2020 роки, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів від 24 червня 2016 року № 474; 10) Питання організації роботи підкомітетів Комітету асоціації між Україною та ЄС, у тому числі Комітету асоціації у торговельному складі, діалогів Україна – ЄС, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 08 липня 2015 року № 546; 11) Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Концепції розвитку електронного урядування в Україні» від 20 вересня 2017 року №	Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролюно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролюю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1. Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги (ризик-орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту)	1) Стратегічний та Операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків; 2) Стратегічний та Операційний плани підписані керівником підрозділу, затверджені (погоджені) керівником Координаційного центру з надання правової допомоги та надані до Управління/Департаменту внутрішнього аудиту, Міністерству для подальшого формування і затвердження Зведених стратегічного та операційного планів; 3) внесено зміни до Стратегічного та Операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав		
2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контролюю-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підконтрольних суб'єктів	Здійснено 1 (один) внутрішній аудит щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контролюю-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підконтрольних суб'єктів			Здійснено 1 (один) внутрішній аудит щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контролюю-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підконтрольних суб'єктів

			функції і завдання підконтрольних суб'єктів	функції і завдання підконтрольних суб'єктів
3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів та управління майном		здійснено не менше 8 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	здійснено не менше 6 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	здійснено не менше 6 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном
4. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій				здійснено 1 (один) внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій
5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів		рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій		
6. Здійснення методологічної роботи		1) актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту; - актуалізовано та затверджено адміністративний регламент діяльності з внутрішнього аудиту, що здійснюється управлінням внутрішнього аудиту; - актуалізовано та затверджено положення про управління внутрішнього аудиту	1) актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту	1) актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту

	7. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту	1) затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2019 рік; 2) встановлений рівень діяльності управління внутрішнього аудиту, за результатами проведеної оцінки якості	1) затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 рік; 2) встановлений рівень діяльності управління внутрішнього аудиту, за результатами проведеної оцінки якості	1) затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2021 рік; 2) встановлений рівень діяльності управління внутрішнього аудиту, за результатами проведеної оцінки якості
	8. Удосконалення внутрішнього контролю системи	1) надано інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів; 2) надано пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів; 3) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків	1) затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 рік; 2) встановлений рівень діяльності управління внутрішнього аудиту, за результатами проведеної оцінки якості	1) затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2021 рік; 2) встановлений рівень діяльності управління внутрішнього аудиту, за результатами проведеної оцінки якості
	9. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) складено План навчання економічних працівників; 2) складено Звіт про проведення економічних навчань; 3) 50 відсотків працівників, які пройшли підвищення кваліфікації	1) складено План навчання економічних працівників; 2) складено Звіт про проведення економічних навчань; 3) 50 відсотків працівників, які пройшли підвищення кваліфікації	1) складено План навчання економічних працівників; 2) складено Звіт про проведення економічних навчань; 3) 50 відсотків працівників, які пройшли підвищення кваліфікації
	10. Звіттування	1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2018 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою; 2) Звіт директору Координаційного центру та Директору Департаменту внутрішнього аудиту про результати діяльності підрозділу з внутрішнього аудиту за 2018 рік	1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2019 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою; 2) Звіт директору Координаційного центру та Директору Департаменту внутрішнього аудиту про результати діяльності підрозділу з внутрішнього аудиту за 2019 рік	1) Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2020 рік за затвердженою Міністерством фінансів України формою; 2) Звіт директору Координаційного центру та Директору Департаменту внутрішнього аудиту про результати діяльності підрозділу з внутрішнього аудиту за 2020 рік
	11. Ведення та актуалізація Баз даних що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	актуалізовано базу даних що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	актуалізовано базу даних що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	актуалізовано базу даних що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту

	аудиту станом на 01.07.2019 та 01.01.2020	станом на 01.07.2020 та 01.01.2021	станом на 01.07.2021 та 01.01.2022
12. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	1) складено аудиторські звіти та підписано рекомендації; 2) направлено рекомендації за результатами аудиту; 3) сформовано справи внутрішнього аудиту	1) складено аудиторські звіти та підписано рекомендації; 2) направлено рекомендації за результатами аудиту; 3) сформовано справи внутрішнього аудиту	1) складено аудиторські звіти та підписано рекомендації; 2) направлено рекомендації за результатами аудиту; 3) сформовано справи внутрішнього аудиту
	4) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом підконтрольних суб'єктів, становить не менше 80% від загальної кількості заданих рекомендацій		

IV. ПРИОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору суб'єктів внутрішнього аудиту управлінням внутрішнього аудиту визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

[illegible]

[illegible]

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання безоплатної вторинної правової допомоги, здійснення контролюю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	2	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання безоплатної вторинної правової допомоги та виконання контролюю-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту.	3	4	7
		1.	Функціонування системи внутрішнього контролю	✓	✓	✓
	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	2.	Виконання функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги	✓	✓	✓
		3.	Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги	✓	✓	✓
		4.	Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та	✓	✓	✓

		відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу.				
5.		Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін.	☒	☒	☒	☒
6.		Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	☒	☒	☒	☒
7.		Укладання та виконання господарських договорів	☒	☒	☒	☒
8.		Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства	☒	☒	☒	☒
9.		Управління державним майном	☒	☒	☒	☒
10.		Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та тваринно-матеріальних цінностей та нарахування амортизації	☒	☒	☒	☒
11.		Організація роботи профільних відділів підконтрольної установи	☒	☒	☒	☒
12.		Координація та контроль діяльності місцевих центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги	☒	☒	☒	☒
13.		Функціонування інформаційних систем та технологій	☒	☒	☒	☒
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій						

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього	Завдання внутрішнього аудиту	№	Захід іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання
-------------------------------	------------------------------	---	--	---------------

аудиту	з/п	4	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	3	2	✓	✓	7
	1. Складання стратегічного та операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	1. Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	2. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	2. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
	3. Здійснення методологічної роботи	3. Здійснення методологічної роботи	✓	✓	✓
	4. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту	4. Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	5. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту	5. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	1	1	✓	✓	✓
	2	2	✓	✓	✓
	3	3	✓	✓	✓
	4	4	✓	✓	✓

		3	Участь у семінарах, круглих столах	☒	☒	☒
6. Удосконалення внутрішнього контролю системи	1	Складання інформації про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів	☒	☒	☒	☒
	2	Формування пропозицій до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу та впровадження їх результатів	☒	☒	☒	☒
	3	Складання інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків	☒	☒	☒	☒
7. Звітність	1	Складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженням Міністерством фінансів України формою	☒	☒	☒	☒
	2	Складання звіту керівнику територіального органу юстиції та директору Департаменту внутрішнього аудиту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	☒	☒	☒	☒
8. Ведення та актуалізація Баз даних, що містять інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	1	Актуалізація Баз даних, що містять інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	☒	☒	☒	☒
	2	Надання актуалізованої Баз даних, що містять інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту, до Департаменту внутрішнього аудиту	☒	☒	☒	☒
9. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	1	Написання та направлення листів за результатами аудитів	☒	☒	☒	☒
	2	Формування аудиторських справ	☒	☒	☒	☒

Заступник начальника управління
внутрішнього аудиту



О.М. Коросташовець

«10» червня 2019 року

Додаток

до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги на 2019 – 2021 роки, затвердженого директором Координаційного центру з надання правової допомоги від 24.01.2019

І. До розділу ІІІ «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4
Включено ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту: «1) Стратегічний та Операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків; 2) Стратегічний та Операційний плани підписані керівником підрозділу, затверджені (погоджені) керівником територіального органу/бюджетної	Включено ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту: - «1) Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік»; - «1) актуалізовано Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки; 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на	До Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки Міністерства юстиції України внесено такі коригування: - в пункті 1 у колонках 3, 4, 5 таблиці 3.2, розділу ІІІ «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» відкориговано ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки	Необхідність внесення зазначених змін пов'язана з наданням Міністерством фінансів України знонвлених форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та рекомендацій щодо їх заповнення

установи та надані до Управління/Департаменту подальшого формування і затвердження Зведених стратегічного та операційного планів; 3) внесено зміни до Стратегічного та Операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав»	2020 рік»; - «1) актуалізовано Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки; 2) Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік»		
Включено ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту: здійснено не менше 6 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Включено ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту: здійснено не менше 7 внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	До Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки Міністерства юстиції України внесено такі коригування: - в пункті 3 у колонці 4 таблиці 3.2, розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» відкориговано ключові показники результативності та якості внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки	Григорієвою, яка призвела до необхідності внесення зазначених змін – зменшення фактичних штатних одиниць (декретна відпустка начальника управління внутрішнього аудиту) з жовтня 2019 року
Включено ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту: «1) надано інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів; 2) надано пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів; 3) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків»	Включено ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту: - «1) надано інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2018 рік; 2) надано пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2019 рік; 3) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2019 рік»; - «1) надано інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2019 рік; 2) надано	До Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки Міністерства юстиції України внесено такі коригування: - в пункті 8 у колонках 3, 4, 5 таблиці 3.2, розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» відкориговано ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки	Необхідність внесення зазначених змін пов'язане зі зміною нормативних документів, що регулюють діяльність внутрішнього аудиту

	пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу та впровадження їх результатів на 2020 рік; 3) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2020 рік»; - «1) надано інформацію про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів на 2020 рік; 2) надано пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу та впровадження їх результатів на 2021 рік; 3) надано інформацію про ідентифікацію та оцінку ризиків за 2021 рік»		
--	--	--	--

II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:

№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
8		Зитрати на капітальний та поточний ремонт	До Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки Міністерства юстиції України внесено такі коригування: 1. У колонці 2 розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та у колонці 4 розділу V «Проведення внутрішніх аудитів» відкориговано об'єкти внутрішнього аудиту, а також виключено когонки 5,6,7 (рік дослідження) розділу V «Проведення внутрішніх аудитів»	Підставою для виключення об'єкту внутрішнього аудиту є відсутність проведених капітальних та поточних ремонтів суб'єктами внутрішнього аудиту та актуалізація бази даних
7	Управління державним майном	Збереження майна, використання оборотних та необоротних активів		Підставою для внесення змін щодо об'єкту внутрішнього аудиту є актуалізація бази даних
1,4,5,6,7,9,10,11,12,14			В Зведений стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки внесено такі	Підставою для внесення змін - проведення ризик - орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього

				коригування: 1. У розділі IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» відкориговано: - кількість ризиків у колонці 4; - ступінь пріоритетності окремих об'єктів внутрішнього аудиту у колонці 3	аудиту, а також затвердження оновлених Критеріїв за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності апарату Міністерства юстиції України, територіальних органів, підприємств та установ, що належать до сфери його управління, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначається пріоритетність та періодичність проведення таких аудитів, затверджених наказом Міністерства юстиції України від 22.02.2019 № 562/5/1
--	--	--	--	--	---

III. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

№ з/п розділу VI Стратегічного плану	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
20			В розділ VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» внесено такі коригування: - у колонках 6, 7 виключено вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту «Формування аудиторських справ» на 2020-2021;	Необхідність внесення зазначених змін пов'язане зі зміною законодавства (зазначений вид іншої діяльності включався до документування перебуту та результатів внутрішнього аудиту)
1-20			В розділ VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» виключено колонки 8, 9, 10	Необхідність внесення зазначених змін пов'язане з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та

				Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту
7,18			В розділ VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» внесено такі коригування: - у колонці 4 виключено Департамент Управління/Департамент	Необхідність внесення зазначених змін пов'язане зі зміною структури Міністерства юстиції України
8,16			В розділ VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» внесено такі коригування: - у колонці 4 виключено директор Департаменту виключено начальника/директор Управління/Департаменту	

Заступник начальника управління
внутрішнього аудиту



О.М. Коросташовець