

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Національної комісії з
цінних паперів та фондового ринку
Т. Хромаєв
« 12 » лютого 2019 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки (із змінами)
Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику державного органу об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та 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:

змінами у структурі та штатному розпису Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку;
оптимізацією процесу діяльності з питань внутрішнього аудиту Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку на 2019-2021 роки, затвердженого Головою керівника державного органу від 2019 року наведено у додатку до цього стратегічного плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності НКЦПФР:

<i>Стратегічна ціль (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017 – 2020 роки та План заходів з її реалізації (розпорядження	Дотримання усталеної практики в НКЦПФР щодо спрямування внутрішніх аудитів на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості

	Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р та від 24.05.2017 № 415-р),	виконання бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролюю-наглядових функцій тощо
Посилення внутрішнього контролю	Комплексна програма розвитку фінансового сектору України до 2020 року, затверджена рішенням НКЦПФР від 01.06.2018 (В6)	Посилення ефективності внутрішнього аудиту
Підвищення ефективності інструментів впливу регуляторів на учасників фінансового сектору	Комплексна програма розвитку фінансового сектору України до 2020 року, затверджена рішенням НКЦПФР від 01.06.2018 (В3) Концепція операційної моделі НКЦПФР, схвалена наказом НКЦПФР від 28.02.2018 № 29	Сприяння підвищенню рівня ефективності впливу Комісії на учасників фондового ринку, зокрема шляхом удосконалення діючих процесів та інструментів
Реалізація поетапного переходу до нагляду на основі оцінки ризику	Комплексна програма розвитку фінансового сектору України до 2020 року, затверджена рішенням НКЦПФР від 01.06.2018 (В5) Концепція операційної моделі НКЦПФР, схвалена наказом НКЦПФР від 28.02.2018 № 29	Сприяння в здійсненні Комісією ефективного нагляду за діяльністю учасників фондового ринку на основі оцінки ризику
Централізація функцій адміністрування учасників ринку	Концепція операційної моделі НКЦПФР, схвалена наказом НКЦПФР від 28.02.2018 № 29	Сприяння підвищенню рівня ефективності надання Комісією адміністративних послуг (якості та швидкості), зокрема через функціонування єдиного структурного блоку для виконання процесів, пов'язаних з наданням адміністративних послуг
Посилення функцій інспекцій та перевірок	Концепція операційної моделі НКЦПФР, схвалена наказом НКЦПФР від 28.02.2018 № 29	Сприяння ефективному функціонуванню в Комісії процесу безперервного нагляду за учасниками ринку

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		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Дотримання усталеної практики в НКЦПФР щодо спрямування внутрішніх аудитів на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів виконання бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролюю-наглядових функцій тощо	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1. у 2019 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1. у 2020 році частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1. у 2021 році частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2. частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою НКЦПФР, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій		
		3. частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 40 %		
	2. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, інформації та управління державним майном	1. проведено один внутрішній аудит щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, інформації та управління державним майном	1. проведено один внутрішній аудит щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, інформації та управління державним майном	
		2. частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою НКЦПФР, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій		
		3. частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 40 %		
	3. Запровадження проведення в НКЦПФР внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності,			1. проведено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності,

	ефективності та результативності інформаційних систем і технологій			ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; 2. частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою НКЦФР, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3. частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 40 %
Посилення ефективності внутрішнього аудиту	1. Здійснення орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту 2. Забезпечення організації здійснення моніторингу результатів впровадження рекомендацій 3. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту 4. Професійний розвиток працівників з внутрішнього аудиту	Підготовлено щорічно (у грудні) стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого планування та визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту Моніторинг впровадження рекомендацій здійснюється постійно за результатами проведення кожного внутрішнього аудиту та щодо всіх прийнятих Головою НКЦФР рекомендацій з фіксацією результатів впровадження рекомендацій Щороку проведена внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту	За результатами навчання професійні знання щодо діяльності з внутрішнього аудиту За результатами навчання професійні знання щодо проведення внутрішніх За результатами навчання професійні знання щодо	За результатами навчання професійні знання щодо

		аудиту отримав щонайменше один працівник з внутрішнього аудиту (участь у тематичних семінарах, тренінгах)	аудитів отримав щонайменше один працівник з внутрішнього аудиту (участь у тематичних семінарах/тренінгах, в тому числі стосовно оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій)	діяльності з внутрішнього аудиту отримав щонайменше один працівник з внутрішнього аудиту (участь у тематичних семінарах, тренінгах)
Сприяння удосконаленню внутрішнього контролю в НКЦПФР	Надання за результатами проведених внутрішніх аудитів рекомендацій, спрямованих на удосконалення елементів системи внутрішнього контролю (внутрішнього середовища, управління ризиками, заходів контролю, моніторингу, інформації та комунікації)	Щодо кожного виявленого недоліку/ порушення надано рекомендації, які спрямовані на удосконалення елементів системи внутрішнього контролю для підвищення в цілому рівня ефективності функції, процесу, діяльності, що підлягали аудиту	Щодо кожного виявленого недоліку/ порушення надано рекомендації, які спрямовані на удосконалення елементів системи внутрішнього контролю для підвищення в цілому рівня ефективності функції, процесу, діяльності, що підлягали аудиту	Щодо кожного виявленого недоліку/ порушення надано рекомендації, які спрямовані на удосконалення елементів системи внутрішнього контролю для підвищення в цілому рівня ефективності функції, процесу, діяльності, що підлягали аудиту
Сприяння підвищенню рівня ефективності впливу Комісії на учасників фондового ринку, зокрема шляхом удосконалення діючих процесів та інструментів	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності порядку застосування в НКЦПФР заходів впливу до учасників фондового ринку за порушення вимог законодавства	1. проведено один внутрішній аудит щодо ефективності порядку застосування в НКЦПФР заходів впливу до учасників фондового ринку за порушення вимог законодавства; 2. частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80		

	2. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності контролю за виконанням окремих заходів впливу, застосованих до учасників фондового ринку		% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3. частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 40 %	
Сприяння в здійсненні Комісією ефективного нагляду за діяльністю учасників фондового ринку на основі оцінки ризику	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності запровадженого в Комісії ризик-орієнтованого нагляду за діяльністю учасників фондового ринку		1. частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3. частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 40 %	1. проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності запровадженого в Комісії ризик-орієнтованого нагляду за діяльністю учасників фондового ринку
Сприяння підвищенню рівня ефективності надання адміністративних послуг (якості та швидкості),	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та		1. проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності, результативності та якості	

зокрема через функціонування єдиного структурного блоку для виконання процесів, пов'язаних з наданням адміністративних послуг	якості надання Комісією адміністративних послуг		надання Комісією адміністративних послуг; 2. частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3. частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 40 %	
Сприяння ефективному функціонуванню в Комісії процесу безперервного нагляду за учасниками ринку	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності проведення інспекцій та перевірок учасників фондового ринку			

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Надання адміністративних послуг	2	1	2	1	☐	☐	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☒	☐
2.	Здійснення контролюючо-наглядових функцій	2	2	0	2	☐	☐	☒	☒	☐	☐	☐	☒	☒	☐
3.	Загучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги	3	0	2	2	☐	☐	☐	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☐
4.	Порядок застосування заходів впливу до учасників фондового ринку	2	1	3	0	☐	☐	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☐	☐
5.	Контроль за виконанням заходів впливу, застосованих до учасників фондового ринку	3	0	3	1	☐	☐	☒	☐	☐	☐	☒	☒	☐	☐
6.	Інформаційні системи і технології	2	0	4	2	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☐
7.	Діяльність з питань доступу до публічної інформації	3	0	2	2	☐	☐	☐	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☐
8.	Управління об'єктами державної власності	3	0	3	1	☐	☐	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☐	☐
9.	Управління бюджетними коштами	2	0	4	1	☒	☐	☐	☐	☒	☐	☒	☒	☒	☐
10.	Ведення договірної роботи	3	0	3	1	☐	☐	☐	☐	☒	☐	☒	☒	☒	☐
11.	Проведення інспекцій та перевірок	2	1	2	2	☐	☐	☒	☒	☐	☐	☒	☒	☒	☐

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться 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	2	3	4	5	6	7
Подальше спрямування внутрішніх аудитів на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій тощо	1.Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1.	Діяльність з питань доступу до публічної інформації	☐	☒	☐
		2.	Інформаційні системи і технології	☐	☐	✓
		1.	Залучення, використання та моніторинг міжнародної технічної допомоги	☐	☒	☐
		2.	Управління бюджетними коштами	☒	☐	☐
	2.Проведення внутрішніх аудитів стосовно оцінки діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	1.	Контроль за виконанням окремих заходів впливу, застосованих до учасників фондового ринку	☐	☐	☒

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Посилення ефективності внутрішнього аудиту	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Підготовка стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	☒	☒	☒
		1.	Звітування перед Головою НКЦПФР про результати діяльності з внутрішнього аудиту	☒	☒	☒
	Звітування з питань діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Звітування перед Головою НКЦПФР про результати діяльності з внутрішнього аудиту	☒	☒	☒
		2.	Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту перед Міністерством фінансів України	☒	☒	☒
	Забезпечення організації здійснення моніторингу результатів впровадження рекомендацій	1.	Проведення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведення внутрішніх аудитів	☒	☒	☒
		1.	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	☒	☒	☒
	Професійний розвиток працівників з внутрішнього аудиту	1.	Участь працівників з внутрішнього аудиту у тематичних семінарах, тренінгах	☒	☒	☒
		1.	Ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту	☒	☒	☒
	Ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту	1.	Ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту	☒	☒	☒

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

Л. Селіворостова

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 НКЦПФР на 2019-2021 роки,
затвердженого Головою Комісії від грудня 2019 року.

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

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту (зазначені у попередній редакції)		Актуалізована стратегія цілей внутрішнього аудиту		Обґрунтування змін	
1	2	3	4	5	6

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

Виконано завдання внутрішнього аудиту ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		Виконано 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	5	6	7	8
проведено один внутрішній аудит щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	проведено два внутрішніх аудити щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	показники результативності, ефективності та якості не змінені	Зміни у структурі НКЦПФР призвели до необхідності актуалізації Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 р.р.				
	проведено один внутрішній аудит щодо оцінки діяльності	показники результативності, ефективності та якості не змінені	Зміни у структурі НКЦПФР призвели до необхідності актуалізації Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 р.р.				

установи стосовно дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном		актуалізації Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 р.р.
проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності контролю за виконанням окремих заходів впливу, застосованих до учасників фондового ринку; 2. частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3. частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 40 %	показники результативності, ефективності та якості не змінені	Зміни у структурі НКЦПФР призвели до необхідності актуалізації Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 р.р.
проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності запровадженого в Комісії ризик-орієнтованого нагляду за діяльністю учасників фондового ринку	показники результативності, ефективності та якості не змінені	Зміни у структурі НКЦПФР призвели до необхідності актуалізації Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 р.р.
1. проведено один внутрішній аудит щодо оцінки ефективності проведення інспекцій та перевірок учасників фондового ринку; 2. частка аудиторських рекомендацій, прийнятих	показники результативності, ефективності та якості не змінені	Зміни у структурі НКЦПФР призвели до необхідності актуалізації Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 р.р.

	керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3. частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 40 %		
--	---	--	--

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

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 заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

18 червня 2019



Л. Селівьорова