

## ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної інспекції  
ядерного регулювання України

Г. Плачков



2019 року

## Державної інспекції ядерного регулювання України

*(надано Міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради Міністрів Автономної Республіки Крим, області, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)*

### І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Державній інспекції ядерного регулювання України 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.

### ІІ. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту виходячи з визначеної загальної стратегії діяльності Державної інспекції ядерного регулювання України та мети внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівника Державної інспекції ядерного регулювання України щодо ризикових сфер діяльності;
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Державної інспекції ядерного регулювання України;
- 4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

- 5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні п'ять років;
- 6) щорічну актуалізацію Стратегічного плану.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Державної інспекції ядерного регулювання України та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної головним спеціалістом спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Сектору з питань запобігання та протидії корупції, внутрішнього аудиту (самостійний).

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Державної інспекції ядерного регулювання України:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1 - підвищення рівня безпеки експлуатації атомних електростанцій та продовження терміну їх експлуатації; - підвищення енергетичної незалежності шляхом спорудження нових ядерних установок та використання нового ядерного палива; - забезпечення безпеки в рамках підготовки до зняття з експлуатації ядерних установок, зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему; - підвищення безпеки виробництва та використання джерел іонізуючого випромінювання, безпеки поводження з радіоактивними відходами, перевезень	2 Закон України «Про використання ядерної енергії та радіаційну безпеку»; Закон України «Про дозвілну діяльність в сфері використання ядерної енергії»; Закон України «Про порядок прийняття рішень про розміщення, проектування, будівництво ядерних установок і об'єктів, призначених для поводження з радіоактивними відходами, які мають загальнодержавне значення»; Закон України «Про поводження з відпрацьованим ядерним паливом щодо розміщення, проектування та будівництва централізованого сховища відпрацьованого ядерного палива реакторів типу ВВЕР вітчизняних	3 - оцінка ефективності механізму внутрішнього контролю, вивчення й оцінка контрольних процедур у структурних підрозділах Державної інспекції ядерного регулювання України; - проведення оцінки ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; - дослідження результатів та ефективності виконання бюджетних програм, оцінка ступеня досягнення цілей за якісними та кількісними показниками; - оцінка якості та результативності виконання завдань та функцій, покладених на структурні підрозділи

<p>радіоактивних матеріалів, діяльності з переробки Уранових руд;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- забезпечення фізичного захисту ядерних установок, ядерних матеріалів, об'єктів, призначених для поводження з радіоактивними відходами, інших джерел іонізуючого випромінювання, об'єктів з переробки уранових руд;</li> <li>- забезпечення виконання Україною зобов'язань нерозповсюдження ядерної зброї;</li> <li>- удосконалення та розвиток нормативної бази регулювання ядерної та радіаційної безпеки.</li> </ul>	<p>атомних електростанцій»;</p> <p>Закон України «Про Загальнодержавну програму зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему»;</p> <p>Закон України «Про видобування та переробку уранових руд»;</p> <p>Закон України «Про Загальнодержавну цільову екологічну програму поводження з радіоактивними відходами»;</p> <p>Закон України «Про приєднання до Договору про нерозповсюдження ядерної зброї від 1 липня 1968 року»;</p> <p>Конвенція про ядерну безпеку»;</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів України від 07.12.2011 р. №1270 «Про затвердження Комплексної (зведеної) програми підвищення рівня безпеки енергоблоків атомних електростанцій»;</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів України від 12.03.2003р. № 327 «Про затвердження Порядку проведення державної перевірки систем фізичного захисту ядерних установок, ядерних матеріалів, радіоактивних відходів, інших джерел іонізуючого випромінювання та планів взаємодії у разі вчинення актів ядерного тероризму»;</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів</p>	<p>Державної інспекції ядерного регулювання України;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дослідження ефективності та результативності надання адміністративних послуг та здійснення контролю-наглядових функцій;</li> <li>- оцінка діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності складеної фінансової звітності, стану внутрішнього контролю,</li> <li>- перевірка дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань обліку, використання і стану збереження активів, державного майна та інших матеріальних цінностей;</li> <li>- дослідження стану усунення порушень і недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту.</li> </ul>
---	--	--

	<p>України від 08.02.1997р. № 163 «Про затвердження Порядку розроблення та затвердження норм, правил і стандартів з ядерної та радіаційної безпеки»;</p> <p>Розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.08.2017р. № 605-р «Про схвалення Енергетичної стратегії України на період до 2035 року «Безпека, енергоефективність, конкурентоспроможність»».</p>	
--	--	--

## 3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
1	2	2019 рік	2020 рік	2021 рік
<p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення порушень до оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролюючих функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p>	<p>1. проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності надання адміністративних послуг та здійснення контролюючих функцій.</p> <p>2. проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності виконання бюджетних програм, результатів та досягнення цілей за якісними та кількісними показниками.</p> <p>3. проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості та результативності виконання</p>	<p>1) частка таких аудитів становить не менше 30 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості</p>	<p>1) частка таких аудитів становить не менше 30 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості</p>	<p>частка таких аудитів становить не менше 40 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90 % від загальної кількості</p>

	<p>завдань та функцій, покладених на структурні підрозділи Державної інспекції ядерного регулювання України, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.</p>	<p>наданих рекомендацій; частка 3) рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 30 %</p>	<p>наданих рекомендацій; частка 3) рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 30 %</p>	<p>наданих рекомендацій; частка 3) рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 30 %</p>
<p>Створення підручтя для посилення внутрішнього контролю в Державній інспекції ядерного регулювання за збереженням активів, державного майна та інших матеріальних цінностей, веденням бухгалтерського обліку, достовірності складеної фінансової звітності, станом усунення порушень і недоліків та впровадженням аудиторських рекомендацій, наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту.</p>	<p>1. проведення внутрішніх аудитів щодо правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірністю складеної фінансової звітності.</p> <p>2. проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань обліку, використання і стану збереження активів, державного майна та інших матеріальних цінностей;</p> <p>3. проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання законів, інших нормативно-правових актів, а також вимог облікової політики, інструкцій, рішень і розпоряджень керівництва.</p> <p>4. проведення внутрішніх аудитів щодо стану усунення порушень і недоліків та впровадження аудиторських</p>	<p>1) частка таких аудитів становить не менше 60 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) моніторинг стану усунення порушень і недоліків впровадження аудиторських рекомендацій,</p>	<p>1) частка таких аудитів становить не менше 50 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) моніторинг стану усунення порушень і недоліків впровадження аудиторських рекомендацій,</p>	<p>1) частка таких аудитів становить не менше 50 % від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) моніторинг стану усунення порушень і недоліків впровадження аудиторських рекомендацій,</p>

	рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту	наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту становить не менше 50 % від кількості проведених внутрішніх аудитів.	наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту становить не менше 60 % від кількості проведених внутрішніх аудитів.	наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту становить не менше 70 % від кількості проведених внутрішніх аудитів.
--	---	--	---	---	---

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору 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 основні критерії відбору/фактори ризику										
			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		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Здійснення наглядової діяльності	1	7				✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓		
2.	Надання адміністративних послуг	1	7				✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓		
3.	Управління коштами	2		4			✓		✓	✓						
4.	Управління державним майном	2			3		✓					✓		✓		
5.	Управління фінансовою бухгалтерським звітністю	2		4			✓		✓	✓						

6.	Управління документальним забезпеченням та контролем	3		3			✓											
7.	Управління підприємством державним	2		5			✓			✓			✓					
8.	Управління персоналом	3		4			✓			✓								
9.	Управління організаційно адміністративним забезпеченням.	3		5			✓			✓			✓					

#### У. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Сформульована ціль внутрішнього аудиту	1	Завдання внутрішнього аудиту	2	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	3	4	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні			
								2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік	
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, програм, адміністративних послуг, здійснення наглядових функцій, ступеня виконання	1	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності надання оцінки якості надання адміністративних послуг та здійснення контролюю-наглядових функцій, оцінки ефективності виконання програм, результатів та досягнення цілей за якісними та кількісними показниками, оцінки якості та результативності виконання	2	1.	Здійснення наглядової діяльності	✓	✓	✓	20	20	20			
				2.	Надання адміністративних послуг	✓	✓	✓	25	25	25			
				3.	Управління бюджетними коштами		✓			45				
				4.	Управління організаційно адміністративним забезпеченням			✓				45		

Досягнення цілей тощо).	завдань та функцій, покладених на структурні підрозділи Державної інспекції ядерного регулювання України, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.						
Створення підручтя для посилення внутрішнього контролю в Державній інспекції ядерного регулювання за збереженням активів, державного майна та інших матеріальних цінностей, веденням бухгалтерського обліку, достовірності складеної фінансової звітності, станом усунення порушень і недоліків та впровадженням аудиторських рекомендацій, наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту.	Проведення внутрішніх аудитів щодо правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірністю складеної фінансової звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань обліку, використання і стану збереження активів, державного майна та інших матеріальних цінностей, стану усунення порушень і недоліків та впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту.	1. Управління активами та державним майном	✓	30			
		2. Управління персоналом	✓	30			
		3. Управління економічно-фінансовою діяльністю, бухгалтерським обліком та звітністю	✓	30			30
		4. Управління державним підприємством	✓	30			
		Всього:		105	120	120	



## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ ул	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підручтя для посилення внутрішнього контролю в Державній інспекції регулювання за збереженням активів, державного майна та інших матеріальних цінностей, бухгалтерського обліку, достовірності складеної фінансової звітності, станом усунення порушень і недоліків та впровадженням аудиторських рекомендацій, наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту.	Проведення внутрішніх аудитів щодо правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірністю складеної фінансової звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань обліку, використання і стану збереження активів, державного майна та інших матеріальних цінностей, стану усунення порушень і недоліків та впровадженням аудиторських рекомендацій, наданих за результатами попереднього внутрішнього аудиту.	1	Підготовка до проведення внутрішніх аудитів та заходи на реалізацію їх матеріалів.	✓	✓	✓	10	10	10
		2	Проведення позапланових внутрішніх аудитів	✓	✓	✓	20	20	20
		3	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування Операційного плану, складання звітності.	✓	✓	✓	5	5	5
		4	Робота з внутрішньою документацією: оновлення внутрішніх документів у зв'язку із зміною законодавства; оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту; актуалізація положень та посадових інструкцій, ведення книг, журналів, табелів тощо.	✓	✓	✓	10	10	10
		5	Поточна робота: складання доповідей (оглядових та службових листів) щодо стану внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, підготовка матеріалів колегій, листування з державними органами з питань стану внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту тощо.	✓	✓	✓	10	10	10

		6 Підвищення рівня кваліфікаційної підготовки: відвідування курсів підвищення кваліфікації, семінарів, тренінгів та ін. видів професійного навчання, самостійне вивчення матеріалів з питань організації, проведення та реалізації матеріалів внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓	10	10	10
Всього:						65	65	65

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту  
Сектору з питань запобігання та протидії корупції,  
внутрішнього аудиту (самостійний)

“ 14 ” лютого 2019 року



В.Рибачук