

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Генеральний прокурор**

**Р. Рябошапка**

« 11 » лютого 2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 роки (зі змінами)**

**Офісу Генерального прокурора та розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту: допомога Генеральному прокурору в досягненні поставлених цілей за допомогою системного і послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Офісу Генерального прокурора та розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та надання за результатами такої оцінки об'єктивних і незалежних рекомендацій, спрямованих на:

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам нецільового та неефективного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Офісу Генерального прокурора та розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Офісу Генерального прокурора, розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня;

розвиток доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

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

- 1) змінами в структурі та штатному розписі Офісу Генерального прокурора;
- 2) набранням чинності Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо першочергових заходів із реформи органів прокуратури» від 19.09.2019 № 113 – IX;
- 3) зміною пріоритетності.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Генеральної прокуратури України на 2019 – 2021 роки, затвердженого Генеральним прокурором України 14 лютого 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 стратегії (пріоритетів) і цілей діяльності Офісу Генерального прокурора та розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня:

<i>Стратегічні цілі (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
Прокуратура України становить єдину систему, яка в порядку, передбаченому Законом України «Про прокуратуру», здійснює встановлені Конституцією України функції з метою захисту прав і свобод людини, загальних інтересів суспільства та держави	Стратегічні цілі ґрунтуються на нормах: - Конституції України; - Закону України «Про прокуратуру»; - Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо першочергових заходів із реформи органів прокуратури»	Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей. Покращення якості виконання функції внутрішнього аудиту

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:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
1	2	3	4	5
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, укладання та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель	у 2019 році частка таких аудитів становить 90% у загальній кількості внутрішніх аудитів	у 2020 році частка таких аудитів становить 70% у загальній кількості внутрішніх аудитів	у 2021 році частка таких аудитів становить 50% у загальній кількості внутрішніх аудитів



	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм	у 2019 році частка таких аудитів становить 10% у загальній кількості внутрішніх аудитів	у 2020 році частка таких аудитів становить 30% у загальній кількості внутрішніх аудитів	у 2021 році частка таких аудитів становить 50% у загальній кількості внутрішніх аудитів
	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій		
Покращення якості виконання функції внутрішнього аудиту	Здійснення методологічної роботи	розроблення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та своєчасне внесення змін до них	розроблення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та своєчасне внесення змін до них	внесені зміни до внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту
	Планування діяльності внутрішнього аудиту	3 1)забезпечено проведення щорічної оцінки ризиків; 2)забезпечено щорічне оновлення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту; 3)забезпечено щорічний перегляд (актуалізацію) Стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності Офісу Генерального прокурора		
	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту		затверджено Програму підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 рік	затверджено Програму підвищення якості внутрішнього аудиту на 2021 рік
	Звітування про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту та фінансового контролю	1) складено Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту; 2) складено Звіт про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту; 3) складено Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за формою, яка затверджена Міністерством фінансів України		

	Звітування про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту та фінансового контролю	1) складено Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту; 2) складено Звіт про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту; 3) складено Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за формою, яка затверджена Міністерством фінансів України		
	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) участь у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками	1) складено плани з внутрішніх професійних навчань працівників; 2) участь у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками	1) складено плани з внутрішніх професійних навчань працівників; 2) участь у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками
	Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	Доведення до відповідальних за діяльність осіб результатів внутрішнього аудиту		
		Формування справ внутрішнього аудиту		



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

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту відділом внутрішнього аудиту та фінансового контролю Офісу Генерального прокурора визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2020 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	Управління державним майном	3	4	4	2			V	V	V		V	V	V	V
2	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей	2	1	3	2			V	V	V		V	V	V	V
3	Укладання та виконання господарських договорів	2	2	1	3			V	V	V		V	V	V	V
4	Прийняття управлінських рішень	1	1	2	2			V	V	V		V	V	V	V
5	Здійснення публічних закупівель	3	4	4	1			V	V	V		V	V	V	V
6	Функціонування системи внутрішнього контролю	2	4	2	2			V	V	V		V	V	V	V
7	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	1	1	1	2			V	V	V		V	V	V	V
8	Виконання бюджетних програм	2	3	2	1			V	V	V		V	V	V	V



## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 – 2020 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
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, укладання та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель	1	Управління державним майном	V	V	V
		2	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей	V	V	V
		3	Укладання та виконання господарських договорів	V	V	V
		4	Прийняття управлінських рішень	V	V	V
		5	Здійснення публічних закупівель	V	V	V
		6	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату		V	V
		7	Функціонування системи внутрішнього контролю	V	V	V
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм	1	Виконання бюджетних програм			V
		2	Управління державним майном	V	V	V
		3	Прийняття управлінських рішень	V	V	V
		4	Здійснення публічних закупівель	V	V	V
		5	Функціонування системи внутрішнього контролю	V	V	V



## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2020 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
Покращення якості виконання функції внутрішнього аудиту	1. Здійснення методологічної роботи	1.1.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	V	V	V
	2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту, її актуалізація	V	V	V
		2.2.	Проведення щорічної оцінки ризиків	V	V	V
		2.3.	Складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V
		2.4.	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтовного відбору	V	V	V
	3. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	3.1.	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб'єктів внутрішнього аудиту	V	V	V
		3.2.	Вжиття заходів щодо отримання від суб'єктів внутрішнього аудиту інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	V	V	V

	4. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	4.1.	Здійснення моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів		V	V
		4.2.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		V	V
		4.3.	Здійснення моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту		V	V
	5. Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	5.1.	Складання Звіту Генеральному прокурору про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту		V	V
		5.2.	Складання Звіту про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту		V	V
		5.3.	Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	V	V	V
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх професійних навчань, участь у тренінгах, семінарах, що проводяться іншими органами	V	V	V
	7. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	7.1.	Доведення до відповідальних за діяльність осіб результатів внутрішнього аудиту	V	V	V
		7.2.	Формування справ внутрішнього аудиту	V	V	V

Виконувач обов'язків  
начальника відділу внутрішнього аудиту  
та фінансового контролю



К. Швидкий

« 11 » лютого 2020 року



Додаток

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

**ОБГРУНТУВАННЯ**

**щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Генеральної прокуратури України на 2019 – 2021 роки,  
затвердженого Генеральним прокурором України 14 лютого 2019 року**

**I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»**

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- зміна підходів при проведенні внутрішніх аудитів, а саме: від виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності виконання функцій органів прокуратури;</li> <li>- створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності роботи, пов'язаної з виконанням бюджетних програм, методичною діяльністю та матеріально-технічним забезпеченням</li> </ul>	<p>Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей.</p> <p>Покращення якості виконання функції внутрішнього аудиту</p>	<p>Набрання чинності Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо першочергових заходів із реформи органів прокуратури» від 19.09.2019 № 113 – IX.</p> <p>Зміни в структурі та штатному розписі Офісу Генерального прокурора.</p> <p>Зміна пріоритетності</p>

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

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
-	Оцінка діяльності органів прокуратури щодо ефективності збереження активів та управління державним майном	Розроблення (затвердження) та актуалізація внутрішніх документів з питань проведення внутрішніх аудитів, визначення об'єктів внутрішнього аудиту	Актуалізація та деталізація завдань внутрішнього аудиту, визначених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, та Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (в редакції наказу від 14.08.2019 № 344), зареєстрованими у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957. Зміни в структурі та штатному розписі Офісу Генерального прокурора.
-	Оцінка діяльності органів прокуратури щодо ефективності планування і виконання бюджетних програм		
-	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності здійснення фінансово-господарської діяльності органів прокуратури		
-	Здійснення методологічної роботи		
-	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту		
Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, укладання та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель	-	Зменшення частки внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	



Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм	-	Збільшення частки внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм	
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	-	Рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій	
Здійснення методологічної роботи	-	Розроблення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та своєчасне внесення змін до них	
Планування діяльності з внутрішнього аудиту	-	Забезпечено: - проведення щорічної оцінки ризиків; - щорічне оновлення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту; - щорічний перегляд (актуалізацію) стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності Офісу Генерального прокурора	
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	-	Щорічне затвердження Програми підвищення якості внутрішнього аудиту	
Звітування про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту та фінансового контролю	-	Складено: Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту; Звіт про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту; Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за формою, яка затверджена Міністерством фінансів України	

Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	-	Складено плани з економічних навчань працівників. Участь у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками	
Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	-	Сформовано справи проведених внутрішніх аудитів	

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

<i>№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1	-	Управління активами	Зміна обсягів робочого часу. Розроблення (затвердження) та актуалізація внутрішніх документів з питань проведення внутрішніх аудитів, визначення нових об'єктів внутрішнього аудиту	Актуалізація та деталізація діяльності внутрішнього аудиту передбачених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, та Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (в редакції наказу від 14.08.2019 № 344), зареєстрованими у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957. Набрання чинності Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо першочергових
2	-	Управління бюджетними коштами		
3	-	Бухгалтерський облік, бюджетна та фінансова звітності		
4	-	Господарські операції		
5	-	Управлінські рішення		
6	-	Державні закупівлі		
7	-	Система внутрішнього контролю		
1	Управління державним майном	-		
2	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних	-		



	активів та товарно-матеріальних цінностей			заходів із реформи органів прокуратури» від 19.09.2019 № 113 – IX. Зміни в структурі та штатному розписі Офісу Генерального прокурора.
3	Укладання та виконання господарських договорів	-		
4	Прийняття управлінських рішень	-		
5	Здійснення публічних закупівель	-		
6	Функціонування системи внутрішнього контролю	-		
7	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	-		
8	Виконання бюджетних програм	-		

### 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
1.1.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	-	Зміна обсягів робочого часу та строків виконання. Зміна завдань внутрішнього аудиту.	Актуалізація та деталізація заходів з іншої діяльності внутрішнього аудиту. передбачених Порядком здійснення внутрішнього аудиту, та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, та Стандартами внутрішнього

2.1.	Формування Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту, її актуалізація	-	аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (в редакції наказу від 14.08.2019 № 344), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957. Зміна в пріоритетах щодо заходів з іншої діяльності внутрішнього аудиту. Зміни в структурі та штатному розписі Офісу Генерального прокурора.
2.2.	Проведення щорічної оцінки ризиків	-	
2.3.	Складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	-	
2.4.	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтовного відбору	-	
3.1.	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб'єктів внутрішнього аудиту	-	
3.2.	Вжиття заходів щодо отримання від суб'єктів внутрішнього аудиту інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	-	
4.1.	Здійснення моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	-	



4.2.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	-		
4.3.	Здійснення моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	-		
5.1.	Складання Звіту Генеральному прокурору про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	-		
5.2.	Складання Звіту про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	-		
5.3.	Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	-		
6.1.	Проведення внутрішніх професійних навчань, участь у тренінгах, семінарах, що проводяться іншими органами	-		

7.1.	Доведення до відповідальних за діяльність осіб результатів внутрішнього аудиту	-		
7.2.	Формування справ внутрішнього аудиту	-		
1	-	Розробка методологій з визначення оцінки ризиків, проведення внутрішнього аудиту в органах прокуратури та інших нормативно-правових актів		
2	-	Проведення моніторингу щодо суб'єктів та об'єктів внутрішнього аудиту		
3	-	Планування та звітування щодо діяльності з внутрішнього аудиту та інше		
4	-	Внутрішнє оцінювання		
2.1.	-	Проходження навчання з питань щодо проведення внутрішніх аудитів		

**Виконувач обов'язків  
начальника відділу внутрішнього аудиту  
та фінансового контролю**



**К. Швидкий**