

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного агентства України ПлейСіті

Геннадій НОВІКОВ

«30» грудня 2025 року

Державне агентство України ПлейСіті

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державному агентству України ПлейСіті (далі – Агентство ПлейСіті) покращенню ефективності та результативності в діяльності Агентства ПлейСіті шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) Сектор внутрішнього аудиту надає Голові Агентства ПлейСіті незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

- підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

- поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Агентства ПлейСіті;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Агентства ПлейСіті;

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

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Агентства ПлейСіті, щорічне визначення Сектором внутрішнього аудиту аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови Агентства ПлейСіті та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Агентства ПлейСіті;

визначення Сектором внутрішнього аудиту простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25 % на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням Голови Агентства ПлейСіті;

забезпечення перегляду Сектором внутрішнього аудиту та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Агентства ПлейСіті за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізація, а також з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).	2026 – 2028 роки
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Агентства ПлейСіті, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Агентства ПлейСіті.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Сектору внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту.	

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028_ рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік <i>(відсоток досліджень)</i>	50	60	60

Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості визначених керівником Агентства ПлейСіті <i>(відсоток консультацій)</i>	100	100	100
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/ «високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/ «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік <i>(відсоток об'єктів)</i>	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень <i>(відсоток рекомендацій)</i>	до 85	до 90	до 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність <i>(відсоток рекомендацій)</i>	70	70	70

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Агентства ПлейСіті, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Агентства ПлейСіті

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Агентства ПлейСіті під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання <i>(відсоток осіб)</i>	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування <i>(відсоток осіб)</i>	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Агентства ПлейСіті <i>(відсоток рекомендацій)</i>	95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Сектору внутрішнього аудиту

Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту <i>(відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)</i>	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками Сектору внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7

Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту...	аудиторських консультувань за рік у середньому на одного працівника Сектору внутрішнього аудиту			
	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік у середньому на одного працівника Сектору внутрішнього аудиту	не менше 3	не менше 3	не менше 3
	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту <i>(відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)</i>	100	100	100
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи Сектору внутрішнього аудиту	0	0	0
	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту			
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками Сектору внутрішнього аудиту...	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту <i>(відсоток заходів виконаних у повному обсязі)</i>	100	100	100
	Відсоток працівників Сектору внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності Агентства ПлейСіті (не менше 30 годин на рік) <i>(відсоток осіб)</i>	100	100	100
	Кількість працівників Сектору внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій <i>(кількість осіб)</i>	не менше 1	не менше 1	не менше 1

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Загальні процеси	1.1.	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)			√
		1.2.	Процес планування, організації та здійснення публічних закупівель	√		
2.	Загальні процеси (консультації)	2.1.	Організація процедур публічних закупівель			
3.	Бюджетні програми	3.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 2902010 «Керівництво та управління у сфері регулювання азартних ігор та лотерей»			√
		3.2.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 2902020 «Створення і впровадження Державної системи онлайн-моніторингу та електронних реєстрів у сфері організації та проведення азартних ігор»		√	
4.	Адміністративні послуги (ліцензування у сфері організації та проведення азартних ігор)	4.1.	Адміністративна послуга «Видача/припинення дії ліцензії на провадження діяльності з надання послуг у сфері азартних ігор»	√		
		4.2.	Адміністративна послуга «Видача/припинення дії ліцензії на провадження діяльності з організації та проведення азартних ігор казино у мережі інтернет»		√	
5.	Адміністративні послуги (ліцензування господарської діяльності в лотерейній сфері)	5.1.	Адміністративна послуга «Видача/припинення дії ліцензії на випуск та проведення лотерей»			√
6.	Контрольно-наглядові функції	6.1.	Організація та проведення планових та позапланових перевірок організаторів азартних ігор		√	
		6.2.	Процес виявлення та вжиття заходів щодо блокування нелегальних вебсайтів та мобільних додатків		√	
7.	Функціональні процеси	7.1.	Процес застосування фінансових санкцій (штрафів) у сфері організації та проведення азартних ігор та порушення законодавства про рекламу			√
		7.2.	Процес ведення реєстрів осіб, яким обмежено доступ до гральних закладів та/або участь в азартних іграх	√		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>					
1.	Процес планування, організації та здійснення публічних закупівель	Оцінка ефективності процесу планування, організації та здійснення публічних закупівель, функціонування внутрішнього контролю та досягнення встановлених цілей	Структурні підрозділи Агентства ПлейСіті	2025 рік – 6 місяців 2026	II півріччя 2026
2.	Адміністративна послуга «Видача/припинення дії ліцензії на провадження діяльності з надання послуг у сфері азартних ігор»	Оцінка якості надання адміністративної послуги (доступність, зручність, результативність, своєчасність) та дотримання вимог ліцензійних умов під час прийняття рішень	Відділ ліцензування та ведення реєстрів та переліків	2025 рік – 1 квартал 2026	I півріччя 2026
3.	Процес ведення реєстрів осіб, яким обмежено доступ до гральних закладів та/або участь в азартних іграх	Оцінка дотримання вимог законодавства та встановлених процедур ведення реєстрів, повноти та актуальності внесення даних, своєчасності оновлення інформації	Відділ ліцензування та ведення реєстрів та переліків Відділ з питань обмеження участі в азартних іграх	2025 рік – 9 місяців 2026	II півріччя 2026
<i>Аудиторські консультування</i>					
1.	Організація процедур публічних закупівель	Аудиторська консультація щодо вдосконалення процедур підготовки тендерної документації, визначення кваліфікаційних критеріїв, оцінки тендерних пропозицій та дотримання принципів конкуренції.	Структурні підрозділи Агентства ПлейСіті	2026 рік	I півріччя 2026

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних, забезпечення у базі даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту в актуальному стані	√	√	√
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, проведення консультацій з керівником та структурними підрозділами Агентства ПлейСіті щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Агентства ПлейСіті	√	√	√
4.	Формування та затвердження Головою Агентства ПлейСіті плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному веб-сайті Агентства ПлейСіті, направлення Мінфіну копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) у визначені терміни	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Агентства ПлейСіті, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
7.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо відстеження стану впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Сектору внутрішнього аудиту				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Сектору внутрішнього аудиту за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту Голові Агентства ПлейСіті та Мінфіну за визначеною структурою / формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
12.	Підготовка Голові Агентства ПлейСіті інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту				
13.	Проведення навчань у Секторі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання), участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо), самоосвіта.	√	√	√

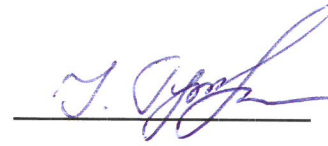
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувач Сектору	251	1	206	0,6	124	93	82
Всього:		х	1	206	х	124	93	82

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту

29.12.2025

(дата складання плану)



І.П. Гулідова