

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. Керівника
Державного управління справами

Сергій ПРИЛИШКО

(підпис)

25 грудня 2023 року

Державне управління справами

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024–2026 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державному управлінню справами в досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Керівнику Державного управління справами незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державного управління справами, підприємств, установ, організацій, що перебувають в управлінні Державного управління справами, і господарського товариства, повноваження з управління корпоративними правами держави якого передані Державному управлінню справами;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державного управління справами, підприємств, установ, організацій, що перебувають в управлінні Державного управління справами, і господарського товариства, повноваження з управління корпоративними правами держави якого передані Державному управлінню справами;
- 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:

- 1) визначення пріоритетів та результатів діяльності Управління внутрішнього аудиту на наступні три роки;
- 2) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державного управління справами;
- 3) щорічне визначення завдань Управління внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та аудиторської думки про ризики;
- 4) з'ясування та врахування думки Керівника Державного управління справами щодо ризикових сфер діяльності Державного управління справами з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики в діяльності Державного управління справами;
- 5) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Державного управління справами, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

б) резервування робочого часу не більше (25%), призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Керівника Державного управління справами;

7) забезпечення Управлінням внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державного управління справами, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024–2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, зокрема, управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Державного управління справами, а також підприємств, установ, організацій, що перебувають в управлінні Державного управління справами або одержують через нього бюджетне фінансування, і господарського товариства, повноваження з управління корпоративними правами держави якого передані Державному управлінню справами, та надання Керівникові Державного управління справами об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2024–2026

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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості здійснення внутрішніх аудитів</i>				
1.1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених законодавством	1) частка таких аудитів становить не менше 75 % у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативності, становить не менше 50 %; 4) щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання	100	100	100
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
1.2. Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100

1.3. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору	1) план діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада; 2) план затверджено Керівником Державного управління справами (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % плану у відповідному плановому періоді; 3) внесені зміни до плану в разі зміни стратегії (пріоритетів) і цілей діяльності Державного управління справами, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків	100	100	100
1.4. Моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, забезпечення підтримки інформації в базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до підрозділу внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан упровадження аудиторських рекомендацій); 2) надсилання відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження вжиття відповідних заходів	100	100	100
1.5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту Керівникові Державного управління справами та Міністерству фінансів України за визначеною структурою / формою	100	100	100
1.6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) щорічне складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховуються результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечення виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
1.7. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Згідно з результатами навчань (тренінгів, семінарів тощо) за три роки підвищили кваліфікацію не менше 70 % працівників Управління внутрішнього аудиту	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024–2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, зокрема управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Державного управління справами, а також підприємств, установ, організацій, що перебувають в управлінні Державного управління справами або одержують через нього бюджетне фінансування, і господарського товариства, повноваження з управління корпоративними правами держави якого передані Державному управлінню справами, та надання Керівникові Державного управління справами об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>						
<p><u>Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів:</u> здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених законодавством</p>						
1.	Управління об'єктами державної власності	1.1.	Діяльність з управління та використання державного майна	x	x	x
		1.2.	Фінансово-господарська діяльність	x	x	x
2.	Плани, процедури, закони, нормативи, розпорядчі документи	2.1.	Виконання статутних завдань	x	x	x
		2.2.	Дотримання законодавчих і нормативних вимог у процесі господарювання	x	x	x
		2.3.	Діяльність щодо виконання планів	x	x	x

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.	Діяльність підприємства «Будівельно-монтажне Державного управління справами» Державного управління	Акти законодавства, плани, процедури, стан збереження активів, інформації та управління, використання державного майна. Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним завданням діяльності. Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державне підприємство «Будівельно-монтажне управління справами»	01.01.2022 по час проведення аудиту	2024 рік
2.	Діяльність підприємства «Моршинський» Державного управління	Акти законодавства, плани, процедури, стан збереження активів, інформації та управління, використання державного майна. Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним завданням діяльності. Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державне підприємство «Санаторій «Моршинський»	01.01.2022 по час проведення аудиту	2024 рік

3.	Діяльність підприємства «Кришталевий палац»	Державного «Санаторій	Акти законодавства, плани, процедури, стан збереження активів, інформації та управління, використання державного майна. Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним завданням діяльності. Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державне підприємство «Санаторій «Кришталевий палац»	01.01.2022 по час проведення аудиту	2024 рік
4.	Діяльність підприємства «Збруч»	Державного «Санаторій	Акти законодавства, плани, процедури, стан збереження активів, інформації та управління, використання державного майна. Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним завданням діяльності. Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державне підприємство «Санаторій «Збруч»	01.01.2022 по час проведення аудиту	2024 рік

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
-	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
-	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024–2026 РОКАХ

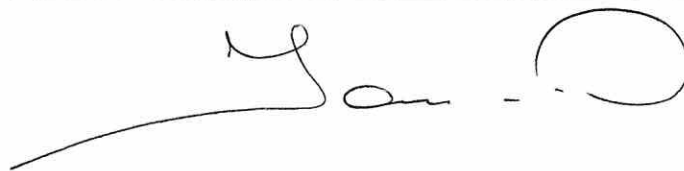
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом забезпечення дієвого контролю за впровадженням аудиторських рекомендацій, підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення сукупності знань, навичок та компетенцій для належного виконання всіх покладених на підрозділ завдань та функцій				
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення методологічної роботи				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність із вимогами законодавства в цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження згідно з визначеними внутрішніми процедурами та регламентами	x	x	x
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації в базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	x	x	x
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд / оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами,	x	x	x

	документування результатів ризик-орієнтованого відбору			
3.	Формування та затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному веб-сайті, надсилання копій затверджених планів Міністерству фінансів України	x	x	x
4.	Перегляд і внесення змін до планів діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) і цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	x	x	x
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Надсилання відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	x	x	x
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних з моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	x	x	x
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту Керівникові Державного управління справами та Міністерству фінансів України за визначеною структурою / формою	x	x	x
2.	Письмове інформування Керівника Державного управління справами про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків і рекомендацій	x	x	x
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою	x	x	x
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Керівникові Державного управління справами інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, яких потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	x	x	x
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Управління внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	x	x	x

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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.	Заступник керівника Управління – керівник відділу	262	1	217	0,5	109	81	109
2.	Керівник відділу	262	1	217	0,6	130	98	87
3.	Головний консультант	262	3	667	0,9	600	450	67
Всього:		x	5	1101	x	839	629	262

Т. в. о. керівника
Управління внутрішнього аудиту
26.12.2023
(дата складання плану)



Євген УБОЖЕНКО