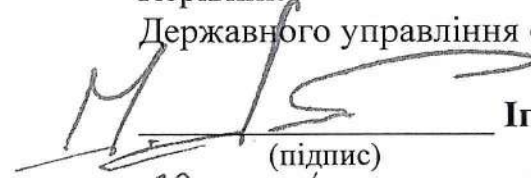


ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник

Державного управління справами



Ігор ЛИСИЙ

(підпис)

30 грудня 2024 року

Державне управління справами

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025–2027 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:

визначення пріоритетів та результатів діяльності Управління внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Державного управління справами, а також передбачають щорічне визначення завдань Управління внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Управління внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Керівника Державного управління справами та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Державного управління справами;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності Державного управління справами та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 30% на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Керівника Державного управління справами.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025–2027 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання
2025–2027 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів 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, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені в практичну діяльність 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.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Управління внутрішнього аудиту.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Управління 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		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток об'єктів)	60	60	60

Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих Управлінням внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативності (відсоток рекомендацій)	70	70	70
Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та в повному обсязі наданих Управлінням внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів 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 (відсоток наданих відповідей)	100	100	100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів 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, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені в практичну діяльність 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

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Державного управління справами, підприємств, установ, організацій, що перебувають в управлінні Державного управління справами, і господарського товариства, повноваження з управління	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-бальною шкалою)	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	60	60	60

корпоративними правами держави якого передані Державному управлінню справами під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом 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 (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та в повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками Управління внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника Управління внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та в повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5- бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мініфіну до роботи Управління внутрішнього аудиту (кількість зауважень)	0	0	0
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100

працівниками Управління внутрішнього аудиту	Відсоток працівників Управління внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб)	100	100	100
	Кількість працівників Управління внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (кількість осіб)	не менше 1	не менше 1	не менше 1
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	14	14	14

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025–2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Загальні процеси	1.1.	Управління державним майном та матеріально-технічними ресурсами	√	√	√
		1.2.	Планування та організація публічних закупівель	√	√	√
		1.3.	Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової (бюджетної) звітності	√	√	√
		1.4.	Документування управлінських рішень, ведення діловодства та управління офіційною документацією	√	√	√
		1.5.	Управління персоналом (кадрове діловодство та професійний розвиток)		√	
		1.6.	Стратегічне та оперативне планування діяльності	√	√	√
		1.7.	Внутрішня комунікація та інформаційна взаємодія			
		1.8.	Управління ризиками в загальній діяльності	√	√	√

		1.9.	Впровадження та експлуатація інформаційно комунікаційних систем і технологій (підтримка, модернізація IT-інфраструктура, інформаційна безпека, забезпечення доступності та безперебійності роботи систем)	√	√	√
		1.10.	Архівування, зберігання та доступ до офіційних документів і матеріалів			√
2.	Функціональні процеси	2.1.	Організація та проведення протокольно-церемоніальних заходів на державному рівні			
		2.2.	Забезпечення проживання та обслуговування офіційних іноземних делегацій та почесних гостей			
		2.3.	Організація транспортного обслуговування та логістики для офіційних делегацій та заходів			
		2.4.	Надання медичних послуг визначеним категоріям осіб у закладах охорони здоров'я, підпорядкованих Державному управлінню справами			
		2.5.	Надання санаторно-курортних та реабілітаційних послуг визначеним категоріям осіб			
		2.6.	Видавнича та інформаційно-поліграфічна діяльність, у тому числі з офіційного інформування			
		2.7.	Експлуатація, технічне обслуговування та утримання державних резиденцій, будівель та інших об'єктів, що перебувають в управлінні Державного управління справами			
		2.8.	Організація харчування та забезпечення гастрономічних послуг для офіційних заходів та делегацій			
		2.9.	Управління рекреаційними, культурними та спортивними послугами для визначених категорій осіб			
3.	Бюджетні процеси	3.1.	Формування бюджетних запитів на відповідні бюджетні періоди			
		3.2.	Підготовка проекту кошторису та розподілу бюджетних асигнувань за бюджетними програмами			

	3.3.	Затвердження, внесення змін та контроль виконання паспортів бюджетних програм			
	3.4.	Використання бюджетних коштів у межах затверджених бюджетних програм	√	√	√
	3.5.	Бухгалтерський облік бюджетних операцій та складання бюджетної й фінансової звітності	√	√	√
	3.6.	Моніторинг та оцінювання результативності виконання бюджетних програм			
	3.7.	Внесення змін до затверджених бюджетних призначень упродовж бюджетного періоду			

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.	Діяльність Державного підприємства «Національний палац мистецтв «Україна»	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 «Національний палац мистецтв «Україна»	01.01.2022 по час проведення аудиту	2025 рік
2.	Діяльність Державного підприємства «Санаторій «Конча-Заспа»	Акти законодавства, плани, процедури, стан збереження активів, інформації та управління, використання державного майна.	Державне підприємство «Санаторій «Конча-Заспа»	01.01.2022 по час проведення аудиту	2025 рік

		Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним завданням діяльності. Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку			
3.	Діяльність Національного природного парку «Залісся»	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	Національний природний парк «Залісся»	01.01.2022 по час проведення аудиту	2025 рік
4.	Діяльність Державного підприємства України «Міжнародний дитячий центр «Артек»	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 України «Міжнародний дитячий центр «Артек»	01.01.2022 по час проведення аудиту	2025 рік
5.	Діяльність Державного підприємства «Генеральна дирекція з обслуговування іноземних представництв»	Акти законодавства, плани, процедури, стан збереження активів, інформації та управління, використання державного майна. Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним завданням діяльності. Встановлення достовірності	Державне підприємство «Генеральна дирекція з обслуговування іноземних представництв»	01.01.2022 по час проведення аудиту	2025 рік

		фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку			
--	--	---	--	--	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням / зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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 2025 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
1	1	Діяльність Державного підприємства «Будівельно-монтажне управління Державного управління справами»	Акти законодавства, плани, процедури, стан збереження активів, інформації та управління, використання державного майна. Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним	Державне підприємство «Будівельно-монтажне управління Державного управління справами»	01.01.2022 по час проведення аудиту	2025 рік

			завданням діяльності. Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку			
--	--	--	---	--	--	--

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025–2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 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, 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	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації в базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	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, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	√	√	√
4.	Формування та затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, надсилання копій затверджених планів Міністерству фінансів України	√	√	√
5.	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	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				

6.	Надсилання відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
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 з моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Управління внутрішнього аудиту				
8.	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	√	√	√
9.	Письмове інформування Керівника Державного управління справами про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків і рекомендацій	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
10.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання в повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
11.	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	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Управління внутрішнього аудиту				
12.	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)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
13.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад і рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах / комісіях (в якості експерта / консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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.	Керівник Управління	251	1	207	0,1	21	14	186
2.	Заступник керівника Управління – керівник відділу	251	1	206	0,5	103	72	103
3.	Керівник відділу	251	1	206	0,6	124	87	82
4.	Головний консультант	251	3	631	0,9	568	398	63
Всього:		х	6	1250	х	815	571	435

Керівник
Управління внутрішнього аудиту
30 грудня 2024 року
(дата складання плану)

Ігор СОЛЬСЬКИЙ