

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник

Державного управління справами


(підпис) **Ігор ЛИСИЙ**

29 грудня 2025 року

Державне управління справами

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державному управлінню справами в покращенні ефективності та результативності його діяльності та діяльності підприємств, установ, організацій, що перебувають в його управлінні, 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) Управління внутрішнього аудиту надає Керівникові Державного управління справами незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення 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, та підприємств, установ, організацій, що належать до сфери його управління;
- посилення підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державного управління справами, підприємств, та установ, організацій, що належать до сфери його управління;
- 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, щорічне визначення Управлінням внутрішнього аудиту аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань 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;

визначення в Управлінні внутрішнього аудиту простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення в Управлінні внутрішнього аудиту 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 30 % на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням Керівника Державного управління справами;

забезпечення перегляду Управлінням внутрішнього аудиту та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державного управління справами, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, 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

2026–2028 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).
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 Державного управління справами, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені в практичну діяльність Державного управління справами та підприємств, установ та організацій, що перебувають його управлінні
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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1:	Забезпечено результативність внутрішніх аудитів (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 та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, у загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток досліджень</i>)	60	60	60
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань	Частка своєчасних та в повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості визначених Керівником Державного управління справами (<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 впровадження 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 95	до 95	до 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативності (<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 Державного управління справами та підприємств, установ, організацій, що перебувають в його управлінні, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені в практичну діяльність Державного управління справами та підприємств, установ, організацій, що перебувають в його управлінні			
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом, керівниками структурних підрозділів Державного управління справами та підприємств, установ, організацій, що перебувають в його управлінні, під час здійснення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань (<i>за 10-бальною шкалою</i>)	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 (<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 Державного управління справами та керівництвом підприємств, установ, організацій, що перебувають в його управлінні (<i>відсоток рекомендацій</i>)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3:	Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу 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 в повному обсязі виконаних аудиторських завдань і заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	100	100	100

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками Управління внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	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 (<i>відсоток вчасно та в повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5- бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками Управління внутрішнього аудиту	Кількість зауважень Мінфіну до роботи Управління внутрішнього аудиту	0	0	0
	Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток виконаних у повному обсязі заходів</i>)	100	100	100
	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) (<i>відсоток осіб</i>)	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 (<i>кількість осіб</i>)	не менше 1	не менше 1	не менше 1
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток осіб</i>)	14	14	14

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.	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 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг внутрішнього аудиту	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.	Діяльність Державного підприємства «Санаторій «Конча-Заспа»	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 «Конча-Заспа»»	2022 рік – по час проведення аудиту	II півріччя 2026 року
2.	Діяльність Центру превентивної медицини Державного управління справами	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	Центр превентивної медицини Державного управління справами	2022 рік – по час проведення аудиту	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>					
1.	-	-	-	-	-

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг внутрішнього аудиту	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.	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.	-	-	-	-	-	-

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 внутрішнього аудиту	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.	Пункт 5 розділу V плану на 2025-2027 роки	Державне підприємство «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 фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державне підприємство «Генеральна дирекція з обслуговування іноземних представництв»	2022 рік - по час проведення аудиту	I півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.	-	-	-	-	-	-

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 проєктів 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 фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, проведення консультацій з Керівником Державного управління справами та керівниками структурних підрозділів Державного управління справами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Державного управління справами	√	√	√
4.	Формування та затвердження Керівником Державного управління справами плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану зі змінами) на офіційному вебсайті Державного управління справами, надсилання Міністерству фінансів України копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану зі змінами) у визначені терміни	√	√	√
5.	Перегляд і внесення змін до планів діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державного управління справами, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – надсилання 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 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 за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати внутрішнього аудиту Керівникові Державного управління справами та Міністерству фінансів України 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, забезпечення виконання в повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
12.	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				
13.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання), участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях), 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.	Керівник Управління	261	1	217	0,1	22	17	195
2.	Керівник відділу	261	1	216	0,6	130	97	86
3.	Головний консультант	261	3	658	0,9	592	444	66
Всього:		х	5	1091	х	744	558	347

Керівник
Управління внутрішнього аудиту
25 грудня 2025 року
(дата складання плану)

Ігор СОЛЬСЬКИЙ