

РЕКОМЕНДАЦІЇ

щодо складання Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

1. Розділ I «Мета (місія) внутрішнього аудиту» Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

У розділі I зазначається мета (місія) внутрішнього аудиту, яка формується підрозділом внутрішнього аудиту (посадовою особою, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту, далі – підрозділ внутрішнього аудиту) міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, обласної та Київської міської державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету (далі – державний орган), його територіального органу та бюджетної установи, яка належать до сфери його управління (далі – установа), з урахуванням завдань та функцій, визначених у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність такого підрозділу.

2. Розділ II «Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту» Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

У розділі II визначаються підходи, застосовані підрозділом внутрішнього аудиту під час планування діяльності з внутрішнього аудиту.

Зокрема, ключові підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачено пунктом 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001), та Стандартом 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту» Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Мінфіну від 04.10.2011 № 1247 (у редакції наказу від 14.08.2019 № 344), зареєстрованим в Мін'юсті 20.10.2011 за № 1219/19957 (далі – Стандарти).

3. Розділ III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту...» Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

3.1. У розділі III зазначаються стратегічні цілі внутрішнього аудиту, завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту.

Відповідно до пункту 6 Порядку № 1001 (у редакції, яка набуває чинності з 01.01.2023) план діяльності з внутрішнього аудиту повинен визначати пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу. У плані діяльності з внутрішнього аудиту щороку визначаються завдання підрозділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період.

Під час визначення стратегічних цілей, завдань та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту слід враховувати нормативно-правові акти з питань внутрішнього аудиту, які визначають цілі (пріоритети), завдання та результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту державних органів.

Зокрема, відповідні цілі (пріоритети), завдання та результати визначені у Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022 – 2025 роки та Плані заходів з її реалізації, схваленими розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1805-р, а саме:

- переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей. Результатом виконання заходу є збільшення на 10 % частки проведення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей;

- посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів. Результатом виконання заходу є збільшення на 5 % рівня впровадження державними органами рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання);

- посилення організаційної та функціональної незалежності підрозділів внутрішнього аудиту та інформування Мінфіну про вжиті заходи. Результатом виконання заходу є забезпечення організаційної та функціональної незалежності підрозділів внутрішнього аудиту;

- запровадження діяльності аудиторських комітетів у міністерствах. Результатом виконання заходу є утворення аудиторських комітетів (визначено склад таких комітетів та затверджено їх положення), які не рідше ніж два рази на рік проводять засідання.

3.2. У пункті 3.1 зазначаються стратегічні цілі внутрішнього аудиту на наступні три роки, які повинні сприяти досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту, а також враховувати стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу на відповідні періоди.

Стратегічні цілі уточнюють мету (місію) внутрішнього аудиту, визначають напрями діяльності та розвитку підрозділу внутрішнього аудиту.

Кількість стратегічних цілей не повинна бути великою (від 2 до 5). Визначення великої кількості стратегічних цілей може бути причиною розпорошення ресурсів підрозділу внутрішнього аудиту та зменшення позитивного ефекту від реалізації стратегічних цілей.

3.3. У пункті 3.2 зазначаються завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на

наступні три роки, які повинні бути спрямовані на досягнення визначених стратегічних цілей внутрішнього аудиту.

Завдання внутрішнього аудиту – це запланований підрозділом внутрішнього аудиту обсяг діяльності на відповідний період, спрямований на досягнення визначених стратегічних цілей внутрішнього аудиту у межах повноважень підрозділу внутрішнього аудиту, передбачених законодавством у цій сфері.

Завдання внутрішнього аудиту повинні бути пов'язані із здійсненням внутрішніх аудитів та іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів можуть спрямовуватися на:

оцінку ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) – дослідження ефективності, результативності та якості надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, функціональних процесів (специфічних процесів, характерних діяльності відповідних державних органів), загальних процесів (стандартних процесів, притаманних діяльності кожному державному органу), ступеня виконання та досягнення цілей тощо;

оцінку відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності) – дослідження відповідності вимогам законодавства фінансово-господарської діяльності (або окремих її аспектів), дотримання вимог законодавства під час надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства.

Виконання завдань із здійснення внутрішніх аудитів забезпечується за результатами оцінки ризиків, а також можуть проводитися за дорученням/зверненням щодо проведення внутрішнього аудиту.

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту мають визначатися відповідно до завдань, передбачених законодавством у сфері внутрішнього аудиту, та мають містити повний комплекс завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема:

- здійснення методологічної роботи (Стандарт 1 «Завдання, права та обов'язки»);
- здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту (Стандарт 3 «Професійна компетентність та ретельність»);
- проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (Стандарт 4 «Забезпечення та підвищення якості»);
- здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту (Стандарт 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»);
- здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту (Стандарт 12 «Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту»);
- здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (Стандарт 13 «Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту»);

- здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу (абзац восьмий пункту 10 Порядку № 1001).

Під час формулювання завдань внутрішнього аудиту доцільно визначити чітко завершення дії («проведення», «здійснення», «підготовка», «створення») та не використовувати формулювання, які мають оціночний характер («поліпшення», «покращання», «підвищення»).

3.4. У пункті 3.2 зазначаються ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту та рівень їх виконання протягом наступних трьох років.

Ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту – сукупність вимірюваних кількісних та/або якісних індикаторів, які дозволяють оцінити прогрес у виконанні підрозділом внутрішнього аудиту визначених завдань внутрішнього аудиту. Такі показники застосовуються з метою оцінювання результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

Кожне завдання внутрішнього аудиту має містити чіткі та зрозумілі ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, за якими в подальшому можна виміряти та оцінити (кількісно та/або якісно) ступінь та результат виконання завдання внутрішнього аудиту.

Наприклад, некоректним, нечітким та невимірюваним є формулювання ключових показників як «проведення вичерпних дій щодо впровадження аудиторських рекомендацій», «визначення частки впровадження аудиторських рекомендацій», а також ключових показників, які повторюють формулювання завдань внутрішнього аудиту – «проведено ризик-орієнтовне планування...», «здійснено моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій».

Під час визначення ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту слід враховувати спроможності підрозділу внутрішнього аудиту забезпечити здійснення запланованої діяльності – кількісних (чисельність внутрішніх аудиторів, кількість внутрішніх аудитів, що можуть бути здійснені протягом планового періоду) та якісних (різні фахова спеціалізація внутрішніх аудиторів, їх рівень досвіду, знань та навичок). *Наприклад, нереалістичними та неможливими для досягнення є ключові показники, сформульовані як «щорічне 100 % охоплення внутрішнім аудитом мережі об'єктів внутрішнього аудиту».*

При визначенні (формулюванні) ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту доцільно:

1) уникати визначення великої кількості ключових показників, оскільки це може ускладнити процес моніторингу стану виконання завдань внутрішнього аудиту, визначення результату їх виконання;

2) користуватися критеріями SMART, тобто ключові показники мають бути:

- чітко визначеними та конкретними (показник повинен бути достатньо деталізований, сфокусований на діях та очікуваних результатах виконання відповідного завдання, формулювання показника має розумітися однозначно та мінімізувати можливість суб'єктивного тлумачення);

- вимірюваними (показник має піддаватися вимірюванню. Вимір здійснюється у кількісному та/або якісному вираженні, при цьому зазначається бажане (очікуване) значення показника. При використанні кількісного виміру зазначається одиниця виміру);

- реалістичними та можливими для досягнення (зокрема, з точки зору наявності у підрозділу внутрішнього аудиту необхідних компетенцій та ресурсів (часових, фінансових, людських, інформаційних, технічних тощо) для реалізації завдання);

- відповідними – необхідними для державного органу (показник повинен стосуватися завдання внутрішнього аудиту, а його досягнення – сприяти досягненню цілей діяльності державного органу. Досягнення такого показника має призводити до виконання завдання в цілому);

- визначеними у часових межах щодо їх досягнення (встановлення граничної (кінцевої) дати (періоду) досягнення показника).

При цьому, визначені стратегічні цілі внутрішнього аудиту, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту не повинні суперечити вимогам Порядку № 1001 та Стандартам.

Наприклад, не можуть відноситися до діяльності з внутрішнього аудиту стратегічні цілі, завдання та ключові показники, які пов'язані із запровадженням та/або функціонування внутрішнього контролю в цілому, методологічним забезпеченням діяльності установи, розробкою внутрішніх документів з питань внутрішнього контролю та управління ризиками у діяльності установи, складанням звіту про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю, проведенням комісійних перевірок, службових розслідувань та інших подібних контрольних заходів, проведенням моніторингу публічних закупівель, здійсненням розгляду та погодженням кошторисів, договорів на закупівлю товарів, робіт та послуг.

4. Розділ IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту...(за результатами оцінки ризиків)» Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

4.1. У таблиці розділу IV зазначаються планові періоди дослідження ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначені за результатами проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.

У таблиці наводяться стратегічні цілі внутрішнього аудиту та завдання із здійснення внутрішніх аудитів (відповідають зазначеним у пунктах 3.1 та 3.2 розділу III Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)).

4.2. У колонці 2 таблиці зазначаються ризикові сфери внутрішнього аудиту, а у колонці 4 таблиці – пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту в рамках визначеної відповідної ризикової сфери внутрішнього аудиту.

Ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту визначаються за результатами оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів

внутрішнього аудиту (ґрунтується на ідентифікації та оцінці ризиків, визначенні пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту через застосування набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, а також з урахуванням визначеної частоти здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного пріоритетного об'єкту внутрішнього аудиту).

Методологічні підходи щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту наведено у методичному посібнику «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту», який розміщено на офіційному вебсайті Мінфіну у рубриці «Діяльність/Розвиток державного внутрішнього фінансового контролю/Методичні посібники щодо ДВФК».

Формулювання ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту має відповідати поняттю «об'єкта внутрішнього аудиту», наведеному у пункті 2 Порядку № 1001, а саме: об'єктом внутрішнього аудиту є діяльність державного органу, його територіальних органів, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери його управління, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та заходи, що здійснюються керівниками таких органів, підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності)).

Ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту мають бути чітко сформульовані та передбачати конкретну назву відповідної сфери, функції, процесу, послуги, програми щодо яких передбачається дослідження.

В якості ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту не можуть визначатися структурні підрозділи державного органу/установи, підприємства, установи та організації, які належать до сфери управління державного органу, оскільки таке визначення суперечить сутності поняття «об'єкта внутрішнього аудиту», наведеному у пункті 2 Порядку № 1001.

Ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту не можуть формулюватися як:

- спрямування внутрішнього аудиту («оцінка діяльності установ щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах», «оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку...» тощо);
- питання програми внутрішнього аудиту («вивчення стану бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю», «перевірка виконання законів та інших нормативних актів», «перевірка збереження майна» тощо).

В рамках однієї визначеної ризикової сфери внутрішнього аудиту для дослідження можуть визначатися декілька пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту. Наприклад, за результатами проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту підрозділом внутрішнього аудиту для дослідження на наступні три роки визначено ризикову сферу внутрішнього аудиту – інформаційні системи та технології. В рамках визначеної ризикової сфери внутрішнього аудиту передбачено дослідження трьох пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту: у 2023 році – захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека), у 2024 році – організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу), у 2025 році – стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія).

4.3. У колонці 5 таблиці Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (такого плану із змінами) зазначається назва підрозділу внутрішнього аудиту державного органу та підрозділів внутрішнього аудиту територіального органу державного органу та/або бюджетної установи, яка належить до сфери управління державного органу, що будуть здійснювати дослідження відповідних ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту.

4.4. У колонках 5 – 7 таблиці Плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами)/колонках 6 – 8 таблиці Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами) символом ☒ позначаються роки, у яких заплановано дослідження щодо кожного пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту.

5. Розділ V «Здійснення внутрішніх аудитів...(за результатами оцінки ризиків)» Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

5.1. У таблиці розділу V наводиться інформація щодо визначених пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту (за результатами оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту), які заплановані для дослідження у базовому плановому році.

5.2. У колонці 2 таблиці зазначаються пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у колонці 4 таблиці розділу IV Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами)).

5.3. У колонці 3 таблиці визначаються орієнтовні обсяги дослідження запланованого пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту під час здійснення внутрішнього аудиту. Зокрема, визначається примірний перелік аспектів (процедур, заходів, систем тощо) за якими оцінюватиметься пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту в рамках визначеного відповідного завдання із здійснення внутрішнього аудиту, спрямованого на оцінку ефективності та/або оцінку відповідності.

5.4. У колонці 4 таблиці наводиться назва структурного підрозділу державного органу, найменування бюджетної установи, підприємства або організації, у яких передбачено здійснення внутрішнього аудиту. Якщо

проведення внутрішнього аудиту передбачається здійснити у декількох таких структурах – наводиться їх перелік.

5.5. У колонці 5 таблиці Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (такого плану із змінами) зазначається назва підрозділу внутрішнього аудиту державного органу та підрозділів внутрішнього аудиту територіального органу державного органу та/або бюджетної установи, яка належить до сфери управління державного органу, що будуть здійснювати дослідження відповідних пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту.

5.6. У колонці 5 таблиці Плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами)/колонці 6 таблиці Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами) визначається період, що буде охоплюватися під час здійснення внутрішнього аудиту.

5.7. У колонці 6 таблиці Плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами)/колонці 7 таблиці Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами) зазначається термін здійснення внутрішнього аудиту (квартал або півріччя).

6. Розділ VI «Здійснення внутрішніх аудитів...(за дорученням/зверненням)» Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

6.1. У розділі VI наводиться інформація щодо об'єктів внутрішнього аудиту, включених до плану діяльності з внутрішнього аудиту за дорученням/зверненням, які досліджуватимуться у базовому плановому році.

У таблиці наводяться завдання із здійснення внутрішніх аудитів (відповідають зазначеним у пункті 3.2 розділу III, у таблиці розділів IV, V Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)).

6.2. У колонці 2 таблиці зазначаються об'єкти внутрішнього аудиту, включені до плану діяльності з внутрішнього аудиту за дорученням/зверненням щодо проведення внутрішнього аудиту.

6.3. У колонці 3 таблиці зазначається підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту до плану діяльності з внутрішнього аудиту – ініціатор доручення/звернення щодо проведення внутрішнього аудиту (із зазначенням реквізитів (дати, номера) доручення/звернення). *Наприклад, доручення керівника державного органу/установи, вищих органів влади (Офісу Президента України, Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України), депутатське звернення, звернення відповідальних за діяльність осіб, державних органів, бюджетних установ, підприємств, організацій, скарги фізичних та юридичних осіб.*

6.4. У колонці 4 таблиці визначаються орієнтовні обсяги дослідження запланованого об'єкта внутрішнього аудиту під час здійснення внутрішнього аудиту. Зокрема, визначається примірний перелік аспектів (процедур, заходів, систем тощо) за якими оцінюватиметься об'єкт внутрішнього аудиту в рамках визначеного відповідного завдання із здійснення внутрішнього аудиту, спрямованого на оцінку ефективності та/або оцінку відповідності.

6.5. У колонці 5 таблиці наводиться назва структурного підрозділу державного органу, найменування бюджетної установи, підприємства або організації, у яких передбачено здійснення внутрішнього аудиту. Якщо проведення внутрішнього аудиту передбачається здійснити у декількох таких структурах – наводиться їх перелік.

6.6. У колонці 6 таблиці Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (такого плану із змінами) зазначається назва підрозділу внутрішнього аудиту державного органу та підрозділів внутрішнього аудиту територіального органу державного органу та/або бюджетної установи, яка належить до сфери управління державного органу, що будуть здійснювати дослідження відповідних об'єктів внутрішнього аудиту.

6.7. У колонці 6 таблиці Плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами)/колонці 7 таблиці Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами) визначається період, що буде охоплюватися під час здійснення внутрішнього аудиту.

6.8. У колонці 7 таблиці Плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами)/колонці 8 таблиці Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами) зазначається термін здійснення внутрішнього аудиту (квартал або півріччя).

У разі відсутності об'єктів внутрішнього аудиту щодо яких передбачено здійснення внутрішніх аудитів за дорученнями/зверненнями, розділ VI «Здійснення внутрішніх аудитів...(за дорученням/зверненням)» до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами) не включається.

7. Розділ VII «Здійснення внутрішніх аудитів...(розпочаті та не завершені у попередньому році)» Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

7.1. У розділі VII наводиться інформація щодо об'єктів внутрішнього аудиту стосовно яких розпочато та не завершено здійснення планових внутрішніх аудитів у попередньому році, перенесено їх здійснення на базовий плановий рік.

7.2. У колонці 2 таблиці зазначається пункт Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами) за попередній рік, відповідно до якого було розпочато та не завершено здійснення планового внутрішнього аудиту, перенесено його здійснення на базовий плановий рік.

7.3. У колонці 3 таблиці зазначаються об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких розпочато та не завершено здійснення планових внутрішніх аудитів у попередньому році, перенесено їх здійснення на базовий плановий рік.

Відповідні об'єкти внутрішнього аудиту включаються до таблиці у розрізі відповідних завдань із здійснення внутрішніх аудитів.

7.4. У колонці 4 таблиці визначаються орієнтовні обсяги дослідження запланованого об'єкта внутрішнього аудиту під час здійснення внутрішнього аудиту. Зокрема, визначається примірний перелік аспектів (процедур, заходів,

систем тощо) за якими оцінюватиметься об'єкт внутрішнього аудиту в рамках визначеного відповідного завдання із здійснення внутрішнього аудиту, спрямованого на оцінку ефективності та/або оцінку відповідності.

7.5. У колонці 5 таблиці наводиться назва структурного підрозділу державного органу, найменування бюджетної установи, підприємства або організації, у яких передбачено здійснення внутрішнього аудиту. Якщо проведення внутрішнього аудиту передбачається здійснити у декількох таких структурах – наводиться їх перелік.

7.6. У колонці 6 таблиці Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (такого плану із змінами) зазначається назва підрозділу внутрішнього аудиту державного органу та підрозділів внутрішнього аудиту територіального органу державного органу та/або бюджетної установи, яка належить до сфери управління державного органу, що будуть здійснювати дослідження відповідних об'єктів внутрішнього аудиту.

7.7. У колонці 6 таблиці Плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами)/колонці 7 таблиці Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами) визначається період, що буде охоплюватися під час здійснення внутрішнього аудиту.

7.8. У колонці 7 таблиці Плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами)/колонці 8 таблиці Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами) зазначається термін здійснення внутрішнього аудиту (квартал або півріччя).

Інформація, наведена у колонках 3 – 6 Плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами)/колонках 3 – 7 Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами), повинна відповідати інформації, наведеній у плані, складеному на попередній плановий період.

У колонці 7 таблиці Плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами)/колонці 8 Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами) у терміні здійснення внутрішнього аудиту зазначається початок здійснення внутрішнього аудиту (відповідає наведеному у плані на попередній плановий період) та завершення здійснення внутрішнього аудиту у базовому плановому році (зокрема, квартал).

У разі відсутності об'єктів внутрішнього аудиту щодо яких не завершено здійснення планових внутрішніх аудитів у попередньому році, розділ VII «Здійснення внутрішніх аудитів...(розпочаті та не завершені у попередньому році)» до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами) не включається.

8. Розділ VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту...» Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

8.1. У розділі VIII зазначаються планові періоди виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту в рамках реалізації відповідних завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

У таблиці наводяться стратегічні цілі внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у пункті 3.1 розділу III, у таблиці розділів IV-V Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)) та завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у пункті 3.2 розділу III Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)).

8.2. У колонці 2 таблиці зазначаються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, виконання яких заплановано в рамках відповідного завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту мають визначатися відповідно до завдань, передбачених законодавством у сфері внутрішнього аудиту (зокрема, Порядком № 1001, Стандартами), та мають містити повний комплекс заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

До заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту не включаються робота, пов'язана з організацією здійснення внутрішнього аудиту та плануванням аудиторського завдання (зокрема, визначення складу аудиторської групи, попереднє вивчення об'єкту внутрішнього аудиту, попередня оцінка ризиків, складання програми внутрішнього аудиту, підготовка розпорядчого документу на проведення внутрішнього аудиту та інші заходи, передбачені вимогами Стандарту 8 «Організація внутрішнього аудиту» та Стандарту 9 «Планування аудиторського завдання»).

Відповідна діяльність повинна здійснюватися в рамках виконання завдань із здійснення внутрішніх аудитів.

8.3. У колонках 3 – 5 таблиці символом ☒ позначаються роки, у яких заплановано виконання кожного заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

9. Розділ IX «Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту...» Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

9.1. У розділі IX зазначаються обсяги робочого часу працівників підрозділу внутрішнього аудиту на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, що заплановано витратити протягом базового планового року.

Підходи до визначення потреб у ресурсах для виконання запланованої підрозділом внутрішнього аудиту діяльності описано у методичному посібнику «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту».

9.2. У колонці 2 таблиці зазначаються посади працівників підрозділу внутрішнього аудиту. *Наприклад, директор департаменту, начальник управління, начальник відділу, завідувач сектору, головний спеціаліст.*

9.3. У колонці 3 таблиці визначається загальна кількість робочих днів на рік, які визначаються на підставі листів Мінекономіки щодо розрахунку норм тривалості робочого часу на відповідний рік. *Наприклад, відповідно до листа*

Мінекономіки від 12.08.2020 № 3501-06/219 «Про розрахунок норми тривалості робочого часу на 2021 рік» кількість робочих днів становить 250 робочих днів.

9.4. У колонці 4 таблиці наводиться кількість посад за кожною категорією, які фактично укомплектовані у підрозділі внутрішнього аудиту. *Наприклад, якщо в підрозділі внутрішнього аудиту за штатом передбачено 8 посад головних спеціалістів, з них 2 посади вакантні (у тому числі одна посада декретна) – у колонці 4 зазначається цифра «6».*

9.5. У колонці 5 таблиці визначається загальний плановий обсяг робочого часу (у людино-днях) в розрізі відповідних категорій посад працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

Загальний плановий обсяг робочого часу включає час на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту. Розрахунок загального планового обсягу робочого часу здійснюється на підставі загальної кількості робочих днів на рік та кількості робочих днів на відпустки (основні, додаткові, навчальні відпустки тощо). *Наприклад, загальний плановий обсяг робочого часу для 6 головних спеціалістів підрозділу внутрішнього аудиту складатиме 1320 людино-днів ((250 робочий день – 30 робочих днів на відпустки) × 6 осіб).*

9.6. У колонці 6 таблиці наводиться коефіцієнт участі внутрішніх аудиторів у здійсненні внутрішніх аудитів, який визначається внутрішніми документами з питань здійснення внутрішнього аудиту у розрізі відповідних категорій посад. *Наприклад, для начальника управління коефіцієнт завантаженості – 0,1; заступника начальника управління – начальника відділу – 0,5; начальника відділу – 0,6; головних спеціалістів – 0,9.*

Під час визначення відповідного коефіцієнта слід враховувати статус підрозділу внутрішнього аудиту. Зокрема, якщо у державному органі/установі функціонує посадова особа, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту, некоректним буде визначення для такого спеціаліста коефіцієнту участі у здійсненні внутрішніх аудитів – 0,8/0,9 або 1, враховуючи необхідність виділення під час планування робочого часу на виконання завдань (заходів) з іншої діяльності з внутрішнього аудиту. Крім того, дотримання такого коефіцієнту на практиці містить ризик не забезпечення виконання (або виконання не у повному обсязі) завдань (заходів) з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, передбачених Порядком № 1001, Стандартами.

Наприклад, середній відсоток на здійснення внутрішніх аудитів для підрозділу внутрішнього аудиту (утвореному як департамент або управління) може становити не менше 70 % робочого часу від загального планового фонду робочого часу з урахуванням резерву на здійснення позапланових внутрішніх аудитів (наприклад, не більше 25 % робочого часу); для підрозділу внутрішнього аудиту (відділ, сектор) – не менше 60 %; для посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту – не менше 50 відсотків.

9.7. У колонці 7 таблиці наводиться плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів (у людино-днях), який визначається на підставі

планового обсягу робочого часу та коефіцієнту участі внутрішніх аудиторів у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної категорії посад. *Наприклад, плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів для 6 головних спеціалістів буде становити 1188 людино-дні (1320 людино-днів \times 0,9).*

Під час визначення планового обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів слід враховувати обсяги робочого часу на завершення внутрішніх аудитів, які були розпочаті у попередньому році. Неврахування таких обсягів робочого часу призводить до заниження кількості людино-днів на здійснення внутрішніх аудитів та загалом впливає на розподіл робочого часу у плановому періоді. Зокрема, неврахування у плановому періоді людино-днів на триваючі з попереднього року внутрішні аудити призводить до неправильного визначення кількості планових внутрішніх аудитів у поточному плановому періоді, що має наслідком подальше виключення з плану запланованих внутрішніх аудитів.

9.8. У колонці 8 таблиці зазначається плановий обсяг робочого часу на здійснення планових внутрішніх аудитів з урахуванням резерву на здійснення позапланових внутрішніх аудитів (абзац четвертий пункту 6 розділу III Стандартів).

Резерв робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів визначається у внутрішніх документах з питань здійснення внутрішнього аудиту. При визначенні такого резерву доцільно враховувати обсяги робочого часу, використані на здійснення подібних внутрішніх аудитів у попередніх роках. *Наприклад, резерв робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів може становити не більше 25 % робочого часу, призначеного на здійснення внутрішніх аудитів.* Водночас, недостатній обсяг зарезервованого робочого часу на проведення позапланових аудитів, або ж навпаки – великий резерв (наприклад, більше 25 % робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів) свідчить про необхідність зміни підходів до процесу планування діяльності з внутрішнього аудиту. Зокрема, удосконалення підходів до ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту сприяє зменшенню кількості позапланових внутрішніх аудитів.

Наприклад, плановий обсяг робочого часу на здійснення планових внутрішніх аудитів для 6 головних спеціалістів буде становити 891 людино-днів ($\frac{1188 \text{ людино-днів}}{100} \times 75$).

9.9. У колонці 9 таблиці зазначається у людино-днях плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (наводиться різниця між колонками 5 та 7). *Наприклад, плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту для підрозділу внутрішнього аудиту буде становити 528 людино-днів ((220 людино-дні \times 9 осіб) – (22 людино-дні + 110 людино-днів + 132 людино-дні + 1188 людино-дні)).*

Під час визначення обсягів планового робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту не враховується робочий час щодо організації здійснення внутрішнього аудиту та планування аудиторського

завдання. Витрати робочого часу на здійснення такої діяльності мають включатися до обсягів планового робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів.

9.10. У рядку «Всього:» не заповнюються колонки, які позначені «х».

Інформація щодо обсягів робочого часу працівників підрозділу внутрішнього аудиту на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами) вноситься за аналогічною процедурою, наведеною у пунктах 9.2 – 9.10 цих Рекомендацій, та зазначається у розрізі підрозділу внутрішнього аудиту державного органу та підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів державного органу та/або бюджетних установ.

Внесення даних до таблиці розділу IX Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) здійснюється з урахуванням включених/виключених внутрішніх аудитів/заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, а також змін, що відбулись на момент внесення змін до плану (зокрема, збільшення/зменшення чисельності підрозділу внутрішнього аудиту, характеру та складності здійснення аудиторського завдання).

Включені дані до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту або у разі внесення змін – до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) у подальшому включаються до глави 2 «Стан планування та здійснення діяльності з внутрішнього аудиту» розділу II Звіту ф. № 1-ДВА¹. Адже інформація у главі 2 Звіту ф. № 1-ДВА наводиться станом на кінець звітного періоду з урахуванням усіх змін до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту, внесених протягом планового періоду. Відповідно, включені до Звіту дані повинні відповідати даним, наведеним у Плані (Зведеному плані) діяльності з внутрішнього аудиту (або у разі внесення змін – у Плані (Зведеному плані) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами)).

10. Додаток до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту «Обґрунтування щодо внесення змін до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту...»

Внесення змін до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту керівник підрозділу внутрішнього аудиту державного органу/установи письмово обґрунтовує керівнику державного органу/установи. Форма, за якою надаються письмові обґрунтування керівнику державного органу/установи щодо необхідності внесення змін до плану, наведена у додатку до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту. Обґрунтування щодо внесення змін є невід'ємною частиною Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами).

Коригування Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється у поточному плановому періоді (але не пізніше його завершення). Зокрема, вносяться зміни стосовно об'єктів внутрішнього аудиту та/або заходів з

¹ Звітність «Звіт (зведений звіт) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту», затверджена наказом Мінфіну від 27.03.2014 № 347, зареєстрований у Мін'юсті 11.04.2014 за № 410/25187 (із змінами).

іншої діяльності з внутрішнього аудиту, запланованих до здійснення протягом базового планового року.

10.1. У пункті 1 «До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту...»» наводиться інформація щодо внесення змін до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту в частині стратегічних цілей внутрішнього аудиту, завдань та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (зокрема, щодо базового планового року).

10.1.1. У таблиці «Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту»:

- зазначається стратегічна ціль внутрішнього аудиту, визначена у попередній редакції Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (у колонці 1 таблиці);

- зазначається актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту з урахуванням змін у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності державного органу, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (у колонці 2 таблиці);

- надаються відповідні обґрунтування щодо актуалізації/коригування стратегічних цілей внутрішнього аудиту (у колонці 3 таблиці).

10.1.2. У таблицях «Щодо завдань із здійснення внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту»/«Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту»:

- наводяться завдання із здійснення внутрішнього аудиту/іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (у колонках 1 – 2 таблиць);

- зазначаються зміни щодо запланованого завдання із здійснення внутрішнього аудиту/іншої діяльності з внутрішнього аудиту та/або ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (наприклад, зміни у кількісних показниках) (у колонці 3 таблиць);

- обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту завдання із здійснення внутрішнього аудиту/іншої діяльності з внутрішнього аудиту та/або ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, наводяться причини змін у таких завдань та/або ключових показниках (у колонці 4 таблиць).

Якщо до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту не вносяться зміни в частині стратегічних цілей внутрішнього аудиту та/або завдань із здійснення внутрішнього аудиту/ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту та/або завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту/ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту відповідні таблиці пункту 1 до

додатку до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) не включаються.

10.2. У таблиці пункту 2 «До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту...(за результатами оцінки ризиків)»»:

- зазначається номер за порядком ризикової сфери та/або пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту, наведених у розділі IV попередньої редакції Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту, що виключаються та/або щодо яких вносяться зміни (у колонці 1 таблиці). Порядковий номер не зазначається щодо ризикових сфер/пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, що включаються до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) (у колонці 1 таблиці);

- наводяться ризикові сфери та/або пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (у колонках 2 – 3 таблиці);

- зазначаються зміни щодо ризикових сфер та/або пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту (наприклад, наводяться зміни у роках дослідження пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту) (у колонці 4 таблиці);

- обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту ризикових сфер та/або пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, наводяться причини змін у ризикових сферах та/або пріоритетних об'єктах внутрішнього аудиту (у колонці 5 таблиці).

Якщо до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту не вносяться зміни в частині ризикових сфер та/або пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту таблиця пункту 2 до додатку до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) не включається.

10.3. У таблицях пунктах 3 – 5 «До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів...(за результатами оцінки ризиків)»», «До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів...(за дорученням/зверненням)»», «До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів...(розпочаті та не завершені у попередньому році)»» наводиться інформація щодо об'єктів внутрішнього аудиту стосовно яких заплановано внутрішні аудити, зокрема, у базовому плановому році, а саме:

- зазначається номер за порядком пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту, наведених у відповідних розділах V – VII попередньої редакції Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту, що виключаються та/або щодо яких вносяться зміни. Порядковий номер не зазначається щодо пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту, що включаються до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) (у колонці 1 таблиць);

- наводяться пріоритетні об'єкти/об'єкти внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (у колонках 2 – 3 таблиці);

- зазначаються зміни щодо пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту (наприклад, змінюється спрямування внутрішнього аудиту – з «оцінки відповідності» на «оцінку ефективності», орієнтований обсяг дослідження, назва та кількість структур, в яких заплановано здійснення внутрішнього аудиту, період, що буде охоплюватися внутрішнім аудитом, терміни здійснення внутрішнього аудиту) (у колонці 4 таблиці);

- обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту, наводяться причини змін у пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту (у колонці 5 таблиці).

Якщо до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту не вносяться зміни в частині пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту відповідні таблиці пунктів 3 – 5 до додатку до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) не включаються.

10.4. У таблиці пункту 6 «До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту...»» наводиться інформація стосовно заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, які заплановано до виконання, зокрема, протягом базового планового року, а саме:

- зазначається номер за порядком заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, наведених у розділі VIII попередньої редакції Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту, що виключаються та/або щодо яких вносяться зміни. Порядковий номер не зазначається щодо заходів зі іншої діяльності з внутрішнього аудиту, що включаються до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) (у колонці 1 таблиці);

- наводяться заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (у колонках 2 – 3 таблиці);

- зазначаються зміни щодо запланованих заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (наприклад, зміни у роках виконання заходів) (у колонці 4 таблиці);

- обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, наводяться причини змін у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (у колонці 5 таблиці).

Якщо до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту не вносяться зміни в частині заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту таблицю пункту 6 до додатку до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) не включається.

Зразки формування Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами) наведено у додатках 1 – 4 цих Рекомендацій.

Додаток 1 до Рекомендацій щодо складання
Плану (Зведеного плану) діяльності з
внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

ЗАТВЕРДЖУЮ

(посада керівника державного органу/установи)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« ____ » _____ 202__ року

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти *(назва державного органу/установи)* у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання *(посада керівника державного органу/установи)* незалежних та об'єктивних висновків і 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 *(назва державного органу/установи)*, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління *(зазначаються у разі їх наявності)*;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності *(назва державного органу/установи)*, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління *(зазначаються у разі їх наявності)*;

- 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 *(назва підрозділу внутрішнього аудиту)* на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *(назва державного органу/установи)*;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту *(назва підрозділу внутрішнього аудиту)* на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності *(назва підрозділу внутрішнього аудиту)* на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки *(посада керівника державного органу/установи)* щодо ризикових сфер діяльності *(назва державного органу/установи)* з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 *(назва державного органу/установи)*);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками² у діяльності *(назва державного органу/установи)*), визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику³ та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше *(зазначається відсоток)*, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням *(посада керівника державного органу/установи)*;

забезпечення *(назва підрозділу внутрішнього аудиту)* перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *(назва державного органу/установи)*, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

² Якщо діяльність з управління ризиками здійснюється відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, підрозділом внутрішнього аудиту враховувались загальні результати оцінки невід'ємних ризиків (ризиків, до прийняття рішення керівництвом та відповідальними за діяльність особами щодо заходів контролю стосовно впливу на такі ризики) та залишкових ризиків (ризиків, які залишилися після вжиття керівництвом та відповідальними за діяльність особами заходів контролю для впливу на такі ризики).

При відсутності діяльності з управління ризиками на послідовній та структурованій основі, підрозділом внутрішнього аудиту самостійно визначалися ризики, проводилась їх оцінка за критеріями впливу та ймовірності.

³ До високого рівня ризику належать ризики, яким присвоєно бали *(зазначаються бали, наприклад від 12 до 16)* (значення за шкалою «дуже високих»/«високих» оцінок ризику); до середнього рівня ризику – *(зазначаються бали, наприклад від 6 до 9 балів)* (значення за шкалою «середніх» оцінок ризику); до низького рівня ризику – *(зазначаються, наприклад від 1 до 4 балів)* (значення за шкалою «низьких» оцінок ризику).

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:	2023 – 2025 роки
- переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;	
- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу 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.	

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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	40	50	60
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання). наводяться інші ключові показники в рамках виконання завдання із здійснення внутрішніх аудитів	90	95	95

*Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості
із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*

		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи		100		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівнику установи пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100

Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо)) <i>наводяться інші ключові показники в рамках виконання відповідного завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	10	15	20

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Інформаційні системи та технології	1.1.	Захист інформації в інформаційних системах	√		
		1.2.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу)		√	
		1.3.	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)			√
2.		2.1.				
...		...				
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.		1.1.				
		1.2.				
		...				
2.		2.1.				
...		...				

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
1.	Захист інформації в інформаційних системах	Оцінка надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів ІТ-безпеки	Департамент інформаційних систем та технологій Державної служби __	2021 – 2022 роки	II півріччя 2023 року
2.					
...					
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
1.					
2.					
...					

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
1.	Оплата праці	Доручення Голови _____ від 12.12.2022 (на підставі звернення народного депутата України _____ від 30.11.2022 № 2022/12)	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці (дотримання умов контракту, правильність, повнота, обґрунтованість, нарахування та своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат)	Державне підприємство «_____»	2022 рік	I півріччя 2023 року
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1.	Пункт 2 розділу I операційного плану на 2022 рік (в частині пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту)	Адміністративна послуга «___»	Оцінка якості надання адміністративної послуги (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність надання адміністративної послуги)	Департамент _____ Державної служби ____; відділи _____ в _____ областях Державної служби _____	2021 – 2022 роки	Початок – II півріччя 2022 року, завершення – I квартал 2023 року
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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)	√		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√

3.	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	√	√	√
<u>Завдання із 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 підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
<u>Завдання із 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	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√
	<i>наводяться інші заходи в рамках виконання відповідного завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>			

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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.	Начальник управління	250	1	220	0,1	22	17	198
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	250	1	220	0,5	110	83	110
3.	Начальник відділу	250	1	220	0,6	132	99	88
4.	Головний спеціаліст	250	6	1320	0,9	1188	891	132
Всього:		х	9	1980	х	1452	1090	528

 (посада керівника підрозділу
 внутрішнього аудиту
 державного органу/установи)

 (підпис)

 (ініціали, прізвище)

 (дата складання плану)

Додаток 2 до Рекомендацій щодо складання
Плану (Зведеного плану) діяльності з
внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

ЗАТВЕРДЖУЮ

(посада керівника державного органу/установи)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« ____ » _____ 202__ року

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти *(назва державного органу/установи)* у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання *(посада керівника державного органу/установи)* незалежних та об'єктивних висновків і 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 *(назва державного органу/установи)*, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління *(зазначаються у разі їх наявності)*;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності *(назва державного органу/установи)*, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління *(зазначаються у разі їх наявності)*;

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 *(назва підрозділу внутрішнього аудиту)* на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *(назва державного органу/установи)*;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту *(назва підрозділу внутрішнього аудиту)* на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності *(назва підрозділу внутрішнього аудиту)* на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки *(посада керівника державного органу/установи)* щодо ризикових сфер діяльності *(назва державного органу/установи)* з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 *(назва державного органу/установи)*);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками⁴ у діяльності *(назва державного органу/установи)*), визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику⁵ та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше *(зазначається відсоток)*, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням *(посада керівника державного органу/установи)*;

забезпечення *(назва підрозділу внутрішнього аудиту)* перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *(назва державного органу/установи)*, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав. Обґрунтування щодо необхідності внесення змін до плану наведено у додатку до цього плану.

⁴ Якщо діяльність з управління ризиками здійснюється відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, підрозділом внутрішнього аудиту враховувались загальні результати оцінки невід'ємних ризиків (ризиків, до прийняття рішення керівництвом та відповідальними за діяльність особами щодо заходів контролю стосовно впливу на такі ризики) та залишкових ризиків (ризиків, які залишилися після вжиття керівництвом та відповідальними за діяльність особами заходів контролю для впливу на такі ризики). При відсутності діяльності з управління ризиками на послідовній та структурованій основі, підрозділом внутрішнього аудиту самостійно визначалися ризики, проводилась їх оцінка за критеріями впливу та ймовірності.

⁵ До високого рівня ризику належать ризики, яким присвоєно бали *(зазначаються бали, наприклад від 12 до 16)* (значення за шкалою «дуже високих»/«високих» оцінок ризику); до середнього рівня ризику – *(зазначаються бали, наприклад від 6 до 9 балів)* (значення за шкалою «середніх» оцінок ризику); до низького рівня ризику – *(зазначаються, наприклад від 1 до 4 балів)* (значення за шкалою «низьких» оцінок ризику).

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 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 системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу 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. 	2023 – 2025 роки

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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	45	55	65
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання). наводяться інші ключові показники в рамках виконання завдання із здійснення внутрішніх аудитів	90	95	95

*Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості
із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*

		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100		
	Розроблена методологія щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (внутрішніх ІТ-аудитів) використовується у практичній діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	100		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг.	100	100	100
	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі			
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівнику установи пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну			
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному			

Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	обсязі			
	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))	10	15	20
	<i>наводяться інші ключові показники в рамках виконання відповідного завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>			

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Інформаційні системи та технології	1.1.	Захист інформації в інформаційних системах	√		
		1.2.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу)		√	
		1.3.	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	√		
2.						
...		...				
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.		1.1.				
		1.2.				
		...				
2.						
...		...				

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
1.	Захист інформації в інформаційних системах	Оцінка надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів ІТ-безпеки	Департамент інформаційних систем та технологій Державної служби __	2021 – 2022 роки	II півріччя 2023 року
2.	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Оцінка ефективності розробки та реалізації ІТ-стратегії, її відповідність пріоритетам та цілям державного органу	Департамент інформаційних систем та технологій Державної служби __	2021 – 2022 роки та I квартал 2023 року	II півріччя 2023 року
...					
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
1.					
2.					
...					

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
1.	Оплата праці	Доручення Голови ____ від 12.12.2022 (на підставі звернення народного депутата України ____ від 30.11.2022 № 2022/12)	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці (дотримання умов контракту, правильність, повнота, обґрунтованість, нарахування та своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат)	Державне підприємство «__»	2022 рік	I півріччя 2023 року
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Пункт 2 розділу I операційного плану на 2022 рік (в частині пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту)	Адміністративна послуга «__»	Оцінка якості надання адміністративної послуги (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність надання адміністративної послуги)	Департамент __ Державної служби __; відділи __ в __ областях Державної служби __	2021 – 2022 роки	Початок – II півріччя 2022 року, завершення – I квартал 2023 року
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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).	√		
2.	Розробка та затвердження Порядку здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (внутрішнього IT-аудиту)	√		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√

2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
3.	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	√	√	√
<u>Завдання із 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 підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
<u>Завдання із 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	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√
	<i>наводяться інші заходи в рамках виконання відповідного завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>			

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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.	Начальник управління	250	1	220	0,1	22	17	198
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	250	1	220	0,5	110	83	110
3.	Начальник відділу	250	1	220	0,6	132	99	88
4.	Головний спеціаліст	250	8	1760	0,9	1584	1188	176
Всього:		х	11	2420	х	1848	1387	572

 (посада керівника підрозділу
 внутрішнього аудиту
 державного органу/установи)

 (підпис)

 (ініціали, прізвище)

 (дата складання плану, із змінами)

Додаток до Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту (назва державного органу/установи) на 2023 – 2025 роки, затвердженого (посада керівника державного органу/установи) (дата затвердження плану)

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки»

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
		У ключовому показнику «Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства» збільшена на 5 % частка внутрішніх аудитів з оцінки ефективності (до 45 % – у 2023 році, до 55 % – у 2024 році, до 65 % – у 2025 році)	Перенесено здійснення внутрішнього аудиту з оцінки стратегії розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегії) з 2025 року на 2023 рік

Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
Визначено у 2023 році ключовий показник «Використання розробленої методології під час здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (внутрішніх IT-аудитів)»			Апробація визначених методологічних підходів під час здійснення внутрішніх IT-аудитів

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та/або пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
			Перенесено дослідження пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту «Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (IT-стратегія)» з 2025 року на 2023 рік	Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту (за рахунок заповнення вакантних посад у підрозділі внутрішнього аудиту)

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5

	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)			Перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту з 2025 року на 2023 рік
--	--	--	--	---

4. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 – 2025 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
	Визначено захід – розробка та затвердження Порядку здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (внутрішнього ІТ-аудиту)			Необхідність визначених методологічних підходів для здійснення внутрішніх ІТ-аудитів

Додаток 3 до Рекомендацій щодо складання
Плану (Зведеного плану) діяльності з
внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

ЗАТВЕРДЖУЮ

(посада керівника державного органу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

«____» _____ 202__ року

(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти (*назва державного органу*) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання (*посада керівника державного органу*) незалежних та об'єктивних висновків і 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 (*назва державного органу*), його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління (*зазначаються у разі їх наявності*);

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності (*назва державного органу*), його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління (*зазначаються у разі їх наявності*);

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 підрозділів внутрішнього аудиту системи *(назва державного органу)* на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *(назва державного органу)*;

щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту системи *(назва державного органу)* завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів, на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки керівників *(назва державного органу/установ)* щодо ризикових сфер діяльності у системі *(назва державного органу)* з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 *(назва державного органу)*);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками⁶ у діяльності *(назва державного органу/установ)*, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику⁷ та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше *(зазначається відсоток)*, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням *(посада керівника державного органу/установи)*;

забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту системи *(назва державного органу)* перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *(назва державного органу)*, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

⁶ Якщо діяльність з управління ризиками здійснюється відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, підрозділом внутрішнього аудиту враховувались загальні результати оцінки невід'ємних ризиків (ризиків, до прийняття рішення керівництвом та відповідальними за діяльність особами щодо заходів контролю стосовно впливу на такі ризики) та залишкових ризиків (ризиків, які залишилися після вжиття керівництвом та відповідальними за діяльність особами заходів контролю для впливу на такі ризики). При відсутності діяльності з управління ризиками на послідовній та структурованій основі, підрозділом внутрішнього аудиту самостійно визначалися ризики, проводилась їх оцінка за критеріями впливу та ймовірності.

⁷ До високого рівня ризику належать ризики, яким присвоєно бали *(зазначаються бали, наприклад від 12 до 16)* (значення за шкалою «дуже високих»/«високих» оцінок ризику); до середнього рівня ризику – *(зазначаються бали, наприклад від 6 до 9 балів)* (значення за шкалою «середніх» оцінок ризику); до низького рівня ризику – *(зазначаються, наприклад від 1 до 4 балів)* (значення за шкалою «низьких» оцінок ризику).

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 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 системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу 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. 	2023 – 2025 роки

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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	40	50	60
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання). наводяться інші ключові показники в рамках виконання завдання із здійснення внутрішніх аудитів	90	95	95

*Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості
із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*

		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи		100		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту (зведена база (база) даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У зведеній базі (базі) даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. Зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівнику установи пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному	100	100	100

Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	обсязі			
	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу	Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))	10	15	20
	У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)). Підрозділом внутрішнього аудиту державного органу забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту установ: - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; - звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації; - аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій (не менше 2-х звітів від кожної установи). Під час проведення внутрішніх оцінок якості охоплюються питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи державного органу <i>наводяться інші ключові показники в рамках виконання відповідного завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів							
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.	Інформаційні системи та технології	1.1.	Захист інформації в інформаційних системах	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __; сектор (головний спеціаліст) з внутрішнього аудиту в __ області	√		
		1.2.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу)	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __; сектор (головний спеціаліст) з внутрішнього аудиту в __ області		√	
		1.3.	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __			√
2.		2.1.					
...		...					
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1.		1.1.					
		1.2.					
		...					
2.		2.1					
...		...					

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Захист інформації в інформаційних системах	Оцінка надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів ІТ-безпеки	Департамент інформаційних систем та технологій Державної служби __; відділи інформаційних систем та технологій в __ областях Державної служби __	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __; сектор (головний спеціаліст) з внутрішнього аудиту в __ області	2021 – 2022 роки	II півріччя 2023 року
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.						
2.						
...						

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>							
1.							
2.							
...							
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>							
1.	Оплата праці	Доручення Голови __ від 12.12.2022 (на підставі звернення народного депутата України __ від 30.11.2022 № 2022/12)	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці (дотримання умов контракту, правильність, повнота, обґрунтованість, нарахування та своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат)	Державне підприємство «__»	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __	2022 рік	I півріччя 2023 року
2.							
...							

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.	Пункт 2 розділу I операційного плану на 2022 рік (в частині пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту)	Адміністративна послуга «__»	Оцінка якості надання адміністративної послуги (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність надання адміністративної послуги)	Департамент __ Державної служби __; відділи __ в __ областях Державної служби __	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __; сектор (головний спеціаліст) з внутрішнього аудиту в __ області	2021 – 2022 роки	Початок – II півріччя 2022 року, завершення – I квартал 2023 року
2.							
...							
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1.							
2.							
...							

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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)	√		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази (бази) даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого зведеного плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√

2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
3.	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	√	√	√
<u>Завдання із 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 підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
<u>Завдання із 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	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу</u>				
1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методології) планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту в системі державного органу (до 31.12.2023).	√		
2.	Погодження планів діяльності з внутрішнього аудиту установ в установлені внутрішніми регламентами строк	√	√	√
3.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організовано заходи з підвищення професійного рівня внутрішніх аудиторів системи державного органу)	√	√	√
4.	Надання керівнику державного органу пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту у системі державного органу	√	√	√
<i>наводяться інші заходи в рамках виконання відповідного завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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
Управління внутрішнього аудиту Державної служби __								
1.	Начальник управління	250	1	220	0,1	22	17	198
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	250	1	220	0,5	110	83	110
3.	Начальник відділу	250	1	220	0,6	132	99	88
4.	Головний спеціаліст	250	6	1320	0,9	1188	891	132
Всього:		х	9	1980	х	1452	1090	528
Сектор внутрішнього аудиту територіального органу Державної служби __								
1.	Завідувач сектору	250	1	220	0,6	132	99	88
2.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	22
Всього:		х	2	440	х	330	248	110
Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту бюджетної установи, яка належить до сфери управління Державної служби __								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	250	1	220	0,5	110	83	110
Всього:		х	1	220	х	110	83	110
Всього по системі міністерства:		х	12	2640	х	1892	1421	748

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(дата складання зведеного плану)

Додаток 4 до Рекомендацій щодо складання
Плану (Зведеного плану) діяльності з
внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)

ЗАТВЕРДЖУЮ
(посада керівника державного органу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« ____ » _____ 202__ року

(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(із змінами)
на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти *(назва державного органу)* у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання *(посада керівника державного органу)* незалежних та об'єктивних висновків і 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 *(назва державного органу)*, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління *(зазначаються у разі їх наявності)*;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності *(назва державного органу)*, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління *(зазначаються у разі їх наявності)*;

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 підрозділів внутрішнього аудиту системи *(назва державного органу)* на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *(назва державного органу)*;

щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту системи *(назва державного органу)* завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів, на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки керівників *(назва державного органу/установ)* щодо ризикових сфер діяльності у системі *(назва державного органу)* з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 *(назва державного органу)*);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками⁸ у діяльності *(назва державного органу/установ)*, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику⁹ та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше *(зазначається відсоток)*, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням *(посада керівника державного органу/установи)*;

забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту системи *(назва державного органу)* перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *(назва державного органу)*, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

⁸ Якщо діяльність з управління ризиками здійснюється відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, підрозділом внутрішнього аудиту враховувались загальні результати оцінки невід'ємних ризиків (ризиків, до прийняття рішення керівництвом та відповідальними за діяльність особами щодо заходів контролю стосовно впливу на такі ризики) та залишкових ризиків (ризиків, які залишилися після вжиття керівництвом та відповідальними за діяльність особами заходів контролю для впливу на такі ризики). При відсутності діяльності з управління ризиками на послідовній та структурованій основі, підрозділом внутрішнього аудиту самостійно визначалися ризики, проводилась їх оцінка за критеріями впливу та ймовірності.

⁹ До високого рівня ризику належать ризики, яким присвоєно бали *(зазначаються бали, наприклад від 12 до 16)* (значення за шкалою «дуже високих»/«високих» оцінок ризику); до середнього рівня ризику – *(зазначаються бали, наприклад від 6 до 9 балів)* (значення за шкалою «середніх» оцінок ризику); до низького рівня ризику – *(зазначаються, наприклад від 1 до 4 балів)* (значення за шкалою «низьких» оцінок ризику).

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 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 системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу 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. 	2023 – 2025 роки

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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	45	55	65
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання). наводяться інші ключові показники в рамках виконання завдання із здійснення внутрішніх аудитів	90	95	95

*Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості
із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*

			2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи		Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100		
		Розроблена методологія щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (внутрішніх ІТ-аудитів) використовується у практичній діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	100		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту		Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту (зведена база (база) даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У зведеній базі (базі) даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. Зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту		Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту		Надання керівнику установи пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту		Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього	100	100	100

	аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі			
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))	10	15	20
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу	У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)). Підрозділом внутрішнього аудиту державного органу забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту установ: - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; - звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації; - аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій (не менше 2-х звітів від кожної установи). Під час проведення внутрішніх оцінок якості охоплюються питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи державного органу <i>наводяться інші ключові показники в рамках виконання відповідного завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.	Інформаційні системи та технології	1.1.	Захист інформації в інформаційних системах	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __; сектор (головний спеціаліст) з внутрішнього аудиту в __ області	√		
		1.2.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу)	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __; сектор (головний спеціаліст) з внутрішнього аудиту в __ області		√	
		1.3.	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __	√		
2.		2.1					
...		...					
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1.		1.1.					
		1.2.					
		...					
2.		2.1.					
...		...					

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1.	Захист інформації в інформаційних системах	Оцінка надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів ІТ-безпеки	Департамент інформаційних систем та технологій Державної служби __; відділи інформаційних систем та технологій в __ областях Державної служби __	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __; сектор (головний спеціаліст) з внутрішнього аудиту в __ області	2021 – 2022 роки	II півріччя 2023 року
2.	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)	Оцінка ефективності розробки та реалізації ІТ-стратегії, її відповідність пріоритетам та цілям державного органу	Департамент інформаційних систем та технологій Державної служби __	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __	2021 – 2022 роки та I квартал 2023 року	II півріччя 2023 року
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
1.						
2.						
...						

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>							
1.							
2.							
...							
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>							
1.	Оплата праці	Доручення Голови __ від 12.12.2022 (на підставі звернення народного депутата України __ від 30.11.2022 № 2022/12)	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці (дотримання умов контракту, правильність, повнота, обґрунтованість, нарахування та своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат)	Державне підприємство «__»	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __	2022 рік	I півріччя 2023 року
2.							
...							

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.	Пункт 2 розділу I операційного плану на 2022 рік (в частині пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту)	Адміністративна послуга «__»	Оцінка якості надання адміністративної послуги (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність надання адміністративної послуги)	Департамент __ Державної служби __; відділи __ в __ областях Державної служби __	Управління внутрішнього аудиту Державної служби __; сектор (головний спеціаліст) з внутрішнього аудиту в __ області	2021 – 2022 роки	Початок – II півріччя 2022 року, завершення – I квартал 2023 року
2.							
...							
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1.							
2.							
...							

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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)	√		
2.	Розробка та затвердження Порядку здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (внутрішнього ІТ-аудиту)	√		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази (бази) даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого зведеного плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				

1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
3.	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	√	√	√
<u>Завдання із 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 підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
<u>Завдання із 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	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу</u>				
1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методології) планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту в системі державного органу (до 31.12.2023).	√		
2.	Погодження планів діяльності з внутрішнього аудиту установ в установлені внутрішніми регламентами строк	√	√	√
3.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організовано заходи з підвищення професійного рівня внутрішніх аудиторів системи державного органу)	√	√	√
4.	Надання керівнику державного органу пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту у системі державного органу	√	√	√
<i>наводяться інші заходи в рамках виконання відповідного завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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
Управління внутрішнього аудиту Державної служби _____								
1.	Начальник управління	250	1	220	0,1	22	17	198
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	250	1	220	0,5	110	83	110
3.	Начальник відділу	250	1	220	0,6	132	99	88
4.	Головний спеціаліст	250	8	1760	0,9	1584	1188	176
Всього:		х	11	2420	х	1848	1387	572
Сектор внутрішнього аудиту територіального органу Державної служби _____								
1.	Завідувач сектору	250	1	220	0,6	132	99	88
2.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	22
Всього:		х	2	440	х	330	248	110
Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту бюджетної установи, яка належить до сфери управління Державної служби _____								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	250	1	220	0,5	110	83	110
Всього:		х	1	220	х	110	83	110
Всього по системі міністерства:		х	14	3080	х	2288	1716	792

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(дата складання зведеного плану, із змінами)

Додаток до Зведеного плану діяльності з
внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (із
змiнами)

ОБГРУНТУВАННЯ

**щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (назва державного органу) на 2023 – 2025 роки,
затвердженого (посада керівника державного органу) (дата затвердження зведеного плану)**

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки»

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
		У ключовому показнику «Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства» збільшена на 5 % частка внутрішніх аудитів з оцінки ефективності (до 45 % – у 2023 році, до 55 % – у 2024 році, до 65 % – у 2025 році)	Перенесено здійснення внутрішнього аудиту з оцінки стратегії розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегії) з 2025 року на 2023 рік

Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
Визначено у 2023 році ключовий показник «Використання розробленої методології під час здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (внутрішніх IT-аудитів)»			Апробація визначених методологічних підходів під час здійснення внутрішніх IT-аудитів

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та/або пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
			Перенесено дослідження пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту «Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (IT-стратегія)» з 2025 року на 2023 рік	Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту (за рахунок заповнення вакантних посад в Управлінні внутрішнього аудиту Державної служби ____)

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5

	Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)			Перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту з 2025 року на 2023 рік
--	--	--	--	---

4. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 – 2025 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
	Визначено захід – розробка та затвердження Порядку здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (внутрішнього ІТ-аудиту)			Необхідність визначених методологічних підходів для здійснення внутрішніх ІТ-аудитів