**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**щодо складання плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)**

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

У розділі І 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 належить до сфери управління державного органу (далі – бюджетна установа, установа), з урахуванням завдань та функцій, визначених у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність такого підрозділу.

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

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

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

**3. Розділ ІІІ «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 ІІІ зазначаються стратегічні цілі внутрішнього аудиту, завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту.

Відповідно до пункту 6 Порядку № 1001 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 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 користуватися [посібником «Рекомендації з розробки ключових показників діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в державному секторі»](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%96%D0%B1%D0%BD%D0%B8%D0%BA.pdf).

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.

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту мають стосуватися безпосередньої діяльності з внутрішнього аудиту. Зокрема, некоректним є визначення для підрозділу внутрішнього аудиту стратегічних цілей, які стосуються стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу*, наприклад, таких як «удосконалення організаційного та фінансового забезпечення…, запровадження єдиної системи управління продуктивністю праці та моніторингу…, регламентація механізмів моніторингу оцінки та контролю…», «організаційне, експертно-аналітичне, правове, інформаційне та матеріально-технічне забезпечення…», «скорочення дебіторської заборгованості з виконання державних контрактів на закупівлю товарів, робіт і послуг», «недопущення утворення простроченої дебіторської заборгованості», «покращення якості надання адміністративних послуг».*

Кількість стратегічних цілей не повинна бути великою (від 3 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 в межах повноважень підрозділу внутрішнього аудиту, передбачених законодавством у сфері внутрішнього аудиту.

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 стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту. Такі показники застосовуються з метою оцінювання результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

Завдання внутрішнього аудиту мають містити чіткі та зрозумілі ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, за якими надалі можна виміряти та оцінити (кількісно та/або якісно) ступінь та результат виконання стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту.

*Наприклад, некоректним та нечітким є формулювання ключових показників як «проведення вичерпних дій щодо впровадження аудиторських рекомендацій», «визначення частки впровадження аудиторських рекомендацій», ключових показників, за якими не можливо надалі виміряти та оцінити (кількісно та/або якісно) ступінь та результат виконання стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту – «постійно», «стан затвердження та актуалізації внутрішніх документів…», а також ключових показників, які повторюють формулювання завдань внутрішнього аудиту.*

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, за наявністю у системі державного органу лише посади головного спеціаліста з внутрішнього аудиту, нереалістичним та неможливим для досягнення є визначення ключового показника як «щорічне 100 % охоплення внутрішнім аудитом мережі об’єктів внутрішнього аудиту».*

Під час визначення ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту доцільно уникати визначення великої кількості ключових показників, оскільки це може ускладнити процес моніторингу стану виконання завдань внутрішнього аудиту, визначення результату їх виконання.

Визначені стратегічні цілі внутрішнього аудиту, завдання внутрішнього аудиту 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, збором, аналізом та узагальненням інформації про результати контрольних заходів, проведених зовнішніми контролюючими органами (зокрема, Рахунковою палатою, органами державного фінансового контролю) у системі державного органу.*

Некоректним є віднесення до завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту завдань та ключових показників результативності, ефективності та якості службової діяльності державного службовця. Така робота відноситься до поточної роботи усіх структурних підрозділів державного органу та не повинна включатися до плану діяльності з внутрішнього аудиту.

**4. Розділ ІV «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 ІV 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.

Підходи до організації, проведення та документування оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту визначено у методичному посібнику «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту», розміщеному на офіційному вебсайті Мінфіну у рубриці «Методичні посібники щодо ДВФК» розділу «Державний внутрішній фінансового контроль» глави «Діяльність».

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.

Формулювання ризикових сфер та пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту має відповідати поняттю «об’єкта внутрішнього аудиту», наведеному у пункті 2 Порядку № 1001.

Ризикові сфери можуть бути сформульовані як частина напрямів (сфер) діяльності державного органу, наприклад, «*бюджетні програми*», «*адміністративні послуги*», «*контрольно-наглядові функції*», «*функціональні процеси*», «*загальні процеси*».

Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту / об’єкти внутрішнього аудиту мають бути чітко сформульовані та передбачати конкретну назву відповідної програми, послуги, функції або процесу щодо яких плануються аудиторські дослідження. При цьому, такі об’єкти можуть передбачати дослідження у повному обсязі програми / послуги / функції / процесу або окремих етапів їх реалізації.

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 / орієнтовний обсяг дослідження / питання програми внутрішнього аудиту (*наприклад, «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…», «перевірка виконання законів та інших нормативних актів», «перевірка збереження майна»*);

- можливі факти порушень (*наприклад, «несвоєчасність надання адміністративних послуг, їх надання низької якості», «неефективне використання бюджетних коштів», «незабезпечення збору статистичної інформації…», «відсутність систематичної комунікації…», «неналежний рівень проведення експертизи…», «допущення помилок з боку відповідальних виконавців…»*).

Також пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту не можуть формулюватися як «функціонування системи внутрішнього контролю» та/або «організація системи внутрішнього контролю» з огляду на законодавчо визначене поняття «системи внутрішнього контролю».

У рамках однієї визначеної ризикової сфери внутрішнього аудиту для дослідження можуть визначатися декілька пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту. *Наприклад, 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 2025 році – захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека), у 2026 році – впровадження та розвиток інформаційних технологій (ІТ-розвиток), у 2027 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 ІV 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 тощо), за якими оцінюватиметься пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту.

Оцінка запланованого пріоритетного об’єкта внутрішнього аудиту / об’єкта внутрішнього аудиту може бути спрямована на дослідження:

ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; якості надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій, функціональних[[1]](#footnote-1) та загальних[[2]](#footnote-2) процесів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; ефективності функціонування системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, ступеня виконання та досягнення цілей тощо (оцінка ефективності);

дотримання вимог законодавства під час виконання бюджетних програм; надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, функціональних процесів та загальних процесів (наприклад, фінансово-господарської діяльності або окремих її аспектів) (оцінка відповідності).

Аналогічні підходи щодо оцінки запланованих об’єктів внутрішнього аудиту застосовуються під час визначення орієнтовних обсягів дослідження у підпунктах 6.4, 7.4 цих Рекомендацій.

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, 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 VІ «Здійснення внутрішніх аудитів…(за дорученням/зверненням)» Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами)**

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

До розділу VІ не включаються об’єкти внутрішнього аудиту, щодо яких передбачається / проведено дослідження у позаплановому порядку у базовому плановому періоді.

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 тощо), за якими оцінюватиметься пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту.

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, 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).

**7. Розділ VІІ «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 VІІ 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.

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 тощо), за якими оцінюватиметься пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту.

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, 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).

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

8.1. У розділі VІІІ зазначаються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту та планові періоди їх виконання.

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту включається до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до завдань, передбачених Порядком № 1001, Стандартами тощо, а саме:

- методологічна робота (Стандарт 1 «Завдання, права та обов’язки»). Відповідна діяльність включається до плану у разі: 1) внесення змін до законодавства у сфері внутрішнього аудиту, що потребує перегляду та удосконалення основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту; 2) підготовки методології з питань здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності та/або внутрішніх аудитів з оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій (ІТ-аудити); 3) розробки порядку здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту; 4) підготовки методології проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту тощо;

- 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). Відповідна діяльність включається підрозділом внутрішнього аудиту державного органу до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (у разі утворення підрозділів внутрішнього аудиту у територіальних органах та бюджетних установах).

Крім того, до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту може включатися діяльність, спрямована на здійснення підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності. Детально про таку діяльність наведено у методичному посібнику «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту», розміщеному на офіційному вебсайті Мінфіну у рубриці «Методичні посібники щодо ДВФК» розділу «Державний внутрішній фінансового контроль» глави «Діяльність».

8.2. У колонці 2 таблиці зазначаються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту в розрізі завдань, зазначених у пункті 8.1 цих Рекомендацій.

До заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту не включається робота, пов’язана з організацію здійснення внутрішнього аудиту та плануванням аудиторського завдання (зокрема, щодо попереднього вивчення об’єкту внутрішнього аудиту, складання програми внутрішнього аудиту, виконання інших заходів, передбачених вимогами Стандарту 8 «Організація внутрішнього аудиту» та Стандарту 9 «Планування аудиторського завдання»). Відповідна діяльність повинна здійснюватися в рамках проведення 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, які заплановано витратити протягом базового планового року.

Підходи до визначення потреб у ресурсах на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту визначено у методичному посібнику «Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту», розміщеному на офіційному вебсайті Мінфіну у рубриці «Методичні посібники щодо ДВФК» розділу «Державний внутрішній фінансового контроль» глави «Діяльність».

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, зокрема, на підставі листів Мінекономіки щодо розрахунку норм тривалості робочого часу на відповідний рік.

Водночас, у період дії воєнного стану, введеного відповідно до Закону України "Про правовий режим воєнного стану", загальну кількість робочих днів на рік слід визначати з урахуванням вимог частини шостої статті 6 Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану». Тобто під час дії воєнного стану дні, які були визначені як святкові (неробочі), під час розрахунку робочого часу враховуються як відповідні календарні дні, на які вони припадають (як робочі або вихідні). У разі продовження дії воєнного стану на 2025 рік, загальна кількість робочих днів у 2025 році буде становити 261 робочий день.

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 (щорічні основні та додаткові, навчальні 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 основні щорічні 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. *Наприклад, середній відсоток на здійснення внутрішніх аудитів для підрозділу внутрішнього аудиту (утвореному як департамент) може становити не менше 80 % робочого часу від загального планового фонду робочого часу; для підрозділу внутрішнього аудиту (утвореному як управління) – не менше 70 %; для підрозділу внутрішнього аудиту (утвореному як відділ, сектор) – не менше 60 %; для посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту – не менше 50 відсотків.*

При цьому, некоректним буде визначення для головного спеціаліста з внутрішнього аудиту, який один функціонує у державному органі / установі, 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 тощо.

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 × 0,9)*.

Під час визначення обсягів планового робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів враховується робочий час щодо організації здійснення внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання.

Крім того, під час визначення обсягів планового робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів враховуються обсяги робочого часу на завершення внутрішніх аудитів, які були розпочаті у попередньому році. Неврахування таких обсягів призводить до неправильного визначення кількості планових внутрішніх аудитів у базовому плановому періоді, що може мати наслідок невиконання плану в частині здійснення 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 ІІІ Стандартів).

Резерв робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів визначається у внутрішніх документах з питань здійснення внутрішнього аудиту. *Наприклад, резерв робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів може становити не більше 25 % робочого часу.* Водночас, під час визначення такого резерву доцільно враховувати обсяги робочого часу, використані на здійснення подібних внутрішніх аудитів у попередніх роках.

*Наприклад, плановий обсяг робочого часу на здійснення планових внутрішніх аудитів для 6 головних спеціалістів буде становити 891 людино-днів (* × 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 × 9 осіб) – (22 людино-дні + 110 людино-днів + 132 людино-дні + 1188 людино-дні)).*

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 І Звіту ф. № 1-ДВА[[3]](#footnote-3). 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…»**

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

Коригування Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту здійснюється у базовому плановому періоді (але не пізніше його завершення). Зокрема, вносяться зміни стосовно об’єктів внутрішнього аудиту та/або заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, запланованих до здійснення протягом базового планового періоду.

10.1. У пункті 1 «До розділу ІІІ «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 (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 таблиці «Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту»:

- наводяться завдання 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 таблиці);

- зазначаються зміни щодо запланованого завдання внутрішнього аудиту та/або ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (наприклад, зміни у кількісних показниках) (у колонці 3 таблиці);

- обґрунтовується необхідність включення / виключення до/з Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту завдання 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 таблиці).

10.2. У таблиці пункту 2 «До розділу ІV «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 ІV 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).

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 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).

10.4. У таблиці пункту 6 «До розділу VІІІ «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 VIIІ 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).

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 / територіального органу / бюджетної установи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(підпис) (ініціали, прізвище)*

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_\_ року

|  |
| --- |
| *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)*  **ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  **на 2025 – 2027 роки** |

|  |
| --- |
| **І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ** |

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти *(назва державного органу / територіального органу / бюджетної 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 / територіального органу / бюджетної 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 / територіального органу / бюджетної 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 / територіального органу / бюджетної 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.

|  |
| --- |
| **ІІ. 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, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності *(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)*, а також передбачають щорічне визначення завдань *(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 / територіального органу / бюджетної установи)* та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності *(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)*;

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

резервування робочого часу не більше *(зазначається відсоток)* на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням *(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетної установи)*.

|  |
| --- |
| **ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Стратегічні цілі внутрішнього аудиту** | **Роки виконання** |
| 1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.  2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.  3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.  4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту. | 2025 – 2027 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** | | |
| 2025 рік | 2026 рік | 2027 рік |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1**: **Забезпечено результативність внутрішніх аудитів** | | | | |
| Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства | Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (*відсоток аудитів*) | 60 | 60 | 60 |
| Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об’єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику | Рівень охоплення внутрішніми аудитами об’єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об’єктів внутрішнього аудиту на рік (*відсоток об’єктів*) | не нижче 80 | не нижче 80 | не нижче 80 |
| Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів | Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (*відсоток рекомендацій*) | не нижче 95 | не нижче 95 | не нижче 95 |
| Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (*відсоток рекомендацій*) | 70 | 70 | 70 |
| Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності | Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (*відсоток наданих відповідей*) | 100 | 100 | 100 |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2**: **Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи** | | | | |
| Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів | Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (*за 10-ти бальною шкалою*) | більше 6 балів | більше 6 балів | більше 6 балів |
| Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (*відсоток осіб*) | 90 | 90 | 90 |
| Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (*відсоток осіб*) | 60 | 60 | 60 |
| Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (*відсоток рекомендацій*) | 95 | 95 | 95 |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3**: **Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |
| Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*) | 100 | 100 | 100 |
| Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту | Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту | не менше 0,7 | не менше 0,7 | не менше 0,7 |
| Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість аудитів*) | не менше 2 | не менше 2 | не менше 2 |
| Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів*) | 100 | 100 | 100 |
| Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (*за 5-ти бальною шкалою)* | не менше 4 | не менше 4 | не менше 4 |
| Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість зауважень*) | 0 | 0 | 0 |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4**: **Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |
| Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту | Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (*відсоток заходів виконаних у повному обсязі*) | 100 | 100 | 100 |
| Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (*відсоток осіб*) | 100 | 100 | 100 |
| Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (*кількість осіб*) | не менше 1 | не менше 1 | не менше 1 |
| Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (*відсоток осіб*) | 25 | 25 | 25 |

*можуть наводитися інші завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (під час їх визначення доцільно користуватися посібником «Рекомендації з розробки ключових показників діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в державному секторі», розміщеним на офіційному вебсайті Мінфіну у рубриці «Методичні посібники щодо ДВФК» розділу «Розвиток державного внутрішнього фінансового контролю» глави «Діяльність»)*

|  |
| --- |
| **ІV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Ризикова сфера внутрішнього аудиту** | **№ з/п** | **Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту** | **Роки дослідження** | | | |
| **2025 рік** | **2026 рік** | | **2027 рік** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | **7** |
| 1. | Загальні процеси | 1.1. | Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека) | **√** | |  |  |
| 1.2. | Впровадження та розвиток інформаційних технологій (ІТ-розвиток) |  | | **√** |  |
| 1.3. | Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія) |  | |  | **√** |
| 2. |  | 2.1. |  |  | |  |  |
| 2.2. |  |  | |  |  |
| … |  |  | |  |  |
| … |  | … |  |  | |  |  |

|  |
| --- |
| **V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту** | **Орієнтовний обсяг дослідження** | **Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит** | **Період, що охоплюється внутрішнім аудитом** | **Термін здійснення внутрішнього аудиту** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1. | Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека) | Оцінка надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів ІТ-безпеки | Департамент інформаційних систем та технологій Державної служби \_\_ | 2023 – 2024 роки | ІІ півріччя 2025 року |
| 2. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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** |
| 1. | Оплата праці | Доручення Голови \_\_ від 12.12.2024 (на підставі звернення народного депутата України \_\_ від 30.11.2024 № 2024/12) | 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 «\_\_\_» | 2024 рік | І півріччя 2025 року |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VІI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит** | **Об’єкт внутрішнього аудиту** | **Орієнтовний обсяг дослідження** | **Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит** | **Період, що охоплюється внутрішнім аудитом** | **Термін здійснення внутрішнього аудиту** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. | Пункт 2 розділу V плану на 2024 – 2026 роки | Адміністративна послуга «\_\_\_» | Оцінка якості надання адміністративної послуги (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність надання адміністративної послуги) | Департамент \_\_\_ Державної служби \_\_;  відділи \_\_\_ в \_\_ областях Державної служби \_\_ | 2023 рік та 9 місяців 2024 року | Початок – ІV квартал 2024 року, завершення – І квартал 2025 року |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VІІI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту** | **Роки виконання** | | |
| **2025 рік** | **2026 рік** | **2027 рік** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота** | | | | |
| 1. | Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів) | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту** | | | | |
| 2. | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані | **√** | **√** | **√** |
| 3. | Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів | **√** | **√** | **√** |
| 4. | Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту** | | | | |
| 5. | Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |
| 6. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту** | | | | |
| 7. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою | **√** | **√** | **√** |
| 8. | Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |
| 9. | Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта) | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність** | | | | |
| 10. | Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень) | **√** | **√** | **√** |
| … |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту** | **Загальна кількість робочих днів на рік** | **Кількість посад (за фактом)** | **Загальний плановий обсяг робочого часу**, людино-дні | **Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади** | **Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів**,  людино-дні | | **Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту,**  людино-дні |
| **всього** | **у тому числі на планові внутрішні аудити** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1. | 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 (підпис) (ініціали, прізвище)*

*внутрішнього аудиту державного органу /*

*територіального органу /*

*бюджетної установи)*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(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 / територіального органу / бюджетної установи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(підпис) (ініціали, прізвище)*

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_\_ року

|  |
| --- |
| *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)*  **ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  **на 2025 – 2027 роки**  **(із змінами)** |

|  |
| --- |
| **І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ** |

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти *(назва державного органу / територіального органу / бюджетної 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 / територіального органу / бюджетної 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 / територіального органу / бюджетної 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 / територіального органу / бюджетної 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.

|  |
| --- |
| **ІІ. 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, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності *(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)*, а також передбачають щорічне визначення завдань *(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 / територіального органу / бюджетної установи)* та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності *(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)*;

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

резервування робочого часу не більше *(зазначається відсоток)* на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням *(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетної 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 / територіального органу / бюджетної 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.

|  |
| --- |
| **ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Стратегічні цілі внутрішнього аудиту** | **Роки виконання** |
| 1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.  2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.  3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.  4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту. | 2025 – 2027 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** | | |
| 2025 рік | 2026 рік | 2027 рік |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1**: **Забезпечено результативність внутрішніх аудитів** | | | | |
| Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства | Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (*відсоток аудитів*) | 60 | 60 | 60 |
| Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об’єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику | Рівень охоплення внутрішніми аудитами об’єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об’єктів внутрішнього аудиту на рік (*відсоток об’єктів*) | не нижче 80 | не нижче 80 | не нижче 80 |
| Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів | Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (*відсоток рекомендацій*) | не нижче 95 | не нижче 95 | не нижче 95 |
| Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (*відсоток рекомендацій*) | 70 | 70 | 70 |
| Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності | Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (*відсоток наданих відповідей*) | 100 | 100 | 100 |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2**: **Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи** | | | | |
| Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів | Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (*за 10-ти бальною шкалою*) | більше 6 балів | більше 6 балів | більше 6 балів |
| Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (*відсоток осіб*) | 90 | 90 | 90 |
| Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (*відсоток осіб*) | 60 | 60 | 60 |
| Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (*відсоток рекомендацій*) | 95 | 95 | 95 |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3**: **Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |
| Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*) | 100 | 100 | 100 |
| Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту | Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту | не менше 0,7 | не менше 0,7 | не менше 0,7 |
| Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість аудитів*) | не менше 2 | не менше 2 | не менше 2 |
| Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів*) | 100 | 100 | 100 |
| Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (*за 5-ти бальною шкалою)* | не менше 4 | не менше 4 | не менше 4 |
| Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість зауважень*) | 0 | 0 | 0 |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4**: **Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |
| Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту | Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (*відсоток заходів виконаних у повному обсязі*) | 100 | 100 | 100 |
| Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (*відсоток осіб*) | 100 | 100 | 100 |
| Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (*кількість осіб*) | не менше 1 | не менше 1 | не менше 1 |
| Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (*відсоток осіб*) | 25 | 25 | 25 |

*можуть наводитися інші завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (під час їх визначення доцільно користуватися посібником «Рекомендації з розробки ключових показників діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в державному секторі», розміщеним на офіційному вебсайті Мінфіну у рубриці «Методичні посібники щодо ДВФК» розділу «Розвиток державного внутрішнього фінансового контролю» глави «Діяльність»)*

|  |
| --- |
| **ІV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Ризикова сфера внутрішнього аудиту** | **№ з/п** | **Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту** | **Роки дослідження** | | | |
| **2025 рік** | **2026 рік** | | **2027 рік** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | **7** |
| 1. | Загальні процеси | 1.1. | Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека) | **√** | |  |  |
| 1.2. | Впровадження та розвиток інформаційних технологій (ІТ-розвиток) |  | | **√** |  |
| 1.3. | Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія) | **√** | |  |  |
| 1.4. | Організація та ведення технічної підтримки, забезпечення безперебійного функціонування ІТ-інфраструктури в державному органі |  | |  | **√** |
| 2. |  | 2.1. |  |  | |  |  |
| 2.2. |  |  | |  |  |
| … |  |  | |  |  |
| … |  | … |  |  | |  |  |

|  |
| --- |
| **V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту** | **Орієнтовний обсяг дослідження** | **Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит** | **Період, що охоплюється внутрішнім аудитом** | **Термін здійснення внутрішнього аудиту** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1. | Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека) | Оцінка надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів ІТ-безпеки | Департамент інформаційних систем та технологій Державної служби \_\_ | 2023 – 2024 роки | ІІ півріччя 2025 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 \_\_ | 2023 – 2024 роки та І квартал 2025 року | ІІ півріччя 2025 року |
| … |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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** |
| 1. | Оплата праці | Доручення Голови \_\_ від 12.12.2024 (на підставі звернення народного депутата України \_\_ від 30.11.2024 № 2024/12) | 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 «\_\_» | 2024 рік | І півріччя 2025 року |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VІI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит** | **Об’єкт внутрішнього аудиту** | **Орієнтовний обсяг дослідження** | **Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит** | **Період, що охоплюється внутрішнім аудитом** | **Термін здійснення внутрішнього аудиту** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. | Пункт 2 розділу V плану на 2024 – 2026 роки | Адміністративна послуга «\_\_» | Оцінка якості надання адміністративної послуги (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність надання адміністративної послуги) | Департамент \_\_ Державної служби \_\_;  відділи \_\_ в \_\_ областях Державної служби \_\_ | 2023 рік та 9 місяців 2024 року | Початок – ІV квартал 2024 року, завершення – І квартал 2025 року |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VІІI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | | **Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту** | | **Роки виконання** | | |
| **2025 рік** | **2026 рік** | **2027 рік** |
| **1** | | **2** | | **3** | **4** | **5** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота** | | | | | | |
| 1. | | 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 (ІТ-аудиту) | | **√** |  |  |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту** | | | | | | |
| 3. | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані | | **√** | | **√** | **√** |
| 4. | Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів | | **√** | | **√** | **√** |
| 5. | Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків | | **√** | | **√** | **√** |
| 6. | Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту | | **√** | |  |  |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту** | | | | | | |
| 7. | Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | | **√** | | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | | | |
| 8. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою | | **√** | | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту** | | | | | | |
| 9. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою | | **√** | | **√** | **√** |
| 10. | Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту | | **√** | | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | | | |
| 11. | Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта) | | **√** | | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність** | | | | | | |
| 12. | Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень) | | **√** | | **√** | **√** |
| … |  | |  | |  |  |

|  |
| --- |
| **IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту** | **Загальна кількість робочих днів на рік** | **Кількість посад (за фактом)** | **Загальний плановий обсяг робочого часу**, людино-дні | **Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади** | **Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів**,  людино-дні | | **Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту,**  людино-дні |
| **всього** | **у тому числі на планові внутрішні аудити** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1. | 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 (підпис) (ініціали, прізвище)*

*внутрішнього аудиту державного органу /*

*територіального органу /*

*бюджетної установи)*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(дата складання плану, із змінами)*

Додаток до Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (із змінами)

|  |
| --- |
| **ОБҐРУНТУВАННЯ**  **щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту** *(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)* **на 2025 – 2027 роки, затвердженого** *(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетної установи) (дата затвердження плану)* |

**1. До розділу ІІІ «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки»**

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)** | **Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту** | **Обґрунтування змін** |
| **1** | **2** | **3** |
| - | - | - |

Щодо завдань 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** |
| - | - | - | - |

**2. До розділу ІV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (за результатами оцінки ризиків)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт розділу ІV 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** |
| Пункт 1.3 |  |  | Перенесено дослідження пріоритетного об’єкта внутрішнього аудиту «Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)» з 2027 року на 2025 рік | Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту (за рахунок заповнення вакантних посад у підрозділі внутрішнього аудиту) |
| Пункт 1.4 | Організація та ведення технічної підтримки, забезпечення безперебійного функціонування ІТ-інфраструктури в державному органі |  |  | Включено для дослідження у 2027 році пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту (за рахунок перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту) |

**3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів** **у 2025 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** |
| Пункт 2 | Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія) |  |  | Перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту з 2027 року на 2025 рік |

**4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів** **у 2025 році (за дорученням/зверненням)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт розділу VI плану** | **Включено об’єкт внутрішнього аудиту** | **Виключено об’єкт внутрішнього аудиту** | **Зміни щодо об’єкта внутрішнього аудиту** | **Обґрунтування змін** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| - | - | - | - | - |

**5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів** **у 2025 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт розділу VII плану** | **Включено об’єкт внутрішнього аудиту** | **Виключено об’єкт внутрішнього аудиту** | **Зміни щодо об’єкта внутрішнього аудиту** | **Обґрунтування змін** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| - | - | - | - | - |

**6. До розділу VІІІ «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2025 – 2027 роках»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт розділу VІІІ плану** | **Включено заходи з іншої діяльності** | **Виключено заходи з іншої діяльності** | **Зміни у заходах з іншої діяльності** | **Обґрунтування змін** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Пункт 2 | Розробка та затвердження Порядку здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудиту) |  |  | Визначення методологічних підходів для здійснення ІТ-аудитів |
| Пункт 7 | Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту |  |  | Коригування плану в частині перенесення термінів здійснення внутрішніх аудитів, додаткового включення внутрішніх аудитів / заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту |

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 2025 – 2027 роки** |

|  |
| --- |
| **І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ** |

Метою (місією) 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.

|  |
| --- |
| **ІІ. 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, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності *(назва державного органу)*, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділами внутрішнього аудиту системи *(назва державного органу)* на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи *(назва державного органу)* на відповідний трирічний період;

з’ясування та врахування думки *(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетних установ)* та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності *(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)*;

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

резервування робочого часу не більше *(зазначається відсоток)* на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням *(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетних установ)*.

|  |
| --- |
| **ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Стратегічні цілі внутрішнього аудиту** | **Роки виконання** |
| 1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.  2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.  3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.  4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту. | 2025 – 2027 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** | | | | |
| 2025 рік | | 2026 рік | | 2027 рік |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1**: **Забезпечено результативність внутрішніх аудитів** | | | | | | | | |
| Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства | | Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (*відсоток аудитів*) | | 60 | | 60 | | 60 |
| Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об’єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику | | Рівень охоплення внутрішніми аудитами об’єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об’єктів внутрішнього аудиту на рік (*відсоток об’єктів*) | | не нижче 80 | | не нижче 80 | | не нижче 80 |
| Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів | | Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (*відсоток рекомендацій*) | | не нижче 95 | | не нижче 95 | | не нижче 95 |
| Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (*відсоток рекомендацій*) | | 70 | | 70 | | 70 |
| Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності | | Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (*відсоток наданих відповідей*) | | 100 | | 100 | | 100 |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2**: **Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи** | | | | | | | | |
| Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів | | Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (*за 10-ти бальною шкалою*) | | більше 6 балів | | більше 6 балів | | більше 6 балів |
| Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (*відсоток осіб*) | | 90 | | 90 | | 90 |
| Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (*відсоток осіб*) | | 60 | | 60 | | 60 |
| Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (*відсоток рекомендацій*) | | 95 | | 95 | | 95 |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3**: **Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | | | | | |
| Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | | Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*) | | 100 | | 100 | | 100 |
| Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту | | Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту | | не менше 0,7 | | не менше 0,7 | | не менше 0,7 |
| Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість аудитів*) | | не менше 2 | | не менше 2 | | не менше 2 |
| Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | | Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів*) | | 100 | | 100 | | 100 |
| Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (*за 5-ти бальною шкалою)* | | не менше 4 | | не менше 4 | | не менше 4 |
| Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість зауважень*) | | 0 | | 0 | | 0 |
| Забезпечити координацію підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ | Відсоток проаналізованих баз даних щодо об’єктів внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (*відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів*) | | 100 | | 100 | | 100 | |
| Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (*відсоток опрацьованих звітів*) | | не менше 2-х від кожної установи | | не менше 2-х від кожної установи | | не менше 2-х від кожної установи | |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4**: **Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | | | | | |
| Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту | | Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (*відсоток заходів виконаних у повному обсязі*) | | 100 | | 100 | | 100 |
| Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (*відсоток осіб*) | | 100 | | 100 | | 100 |
| Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (*кількість осіб*) | | не менше 1 | | не менше 1 | | не менше 1 |
| Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (*відсоток осіб*) | | 25 | | 25 | | 25 |

*можуть наводитися інші завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (під час їх визначення доцільно користуватися посібником «Рекомендації з розробки ключових показників діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в державному секторі», розміщеним на офіційному вебсайті Мінфіну у рубриці «Методичні посібники щодо ДВФК» розділу «Розвиток державного внутрішнього фінансового контролю» глави «Діяльність»)*

|  |
| --- |
| **ІV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Ризикова сфера внутрішнього аудиту** | **№ з/п** | **Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту** | **Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження** | **Роки дослідження** | | |
| **2025 рік** | **2026 рік** | **2027 рік** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1. | Загальні процеси | 1.1. | Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека) | 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. |  |  |  |  |  |
| 2.2. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| … |  | … |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту** | **Орієнтовний обсяг дослідження** | **Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит** | **Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит** | **Період, що охоплюється внутрішнім аудитом** | **Термін здійснення внутрішнього аудиту** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. | Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека) | 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 | 2023 – 2024 роки | ІІ півріччя 2025 року |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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** |
| 1. | Оплата праці | Доручення Голови \_\_ від 12.12.2024 (на підставі звернення народного депутата України \_\_ від 30.11.2024 № 2024/12) | 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 \_\_ | 2024 рік | І півріччя 2025 року |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VІI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит** | **Об’єкт внутрішнього аудиту** | **Орієнтовний обсяг дослідження** | **Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит** | **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** |
| 1. | Пункт 2 розділу V плану на 2024 – 2026 роки | 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 | 2023 рік та 9 місяців 2024 року | Початок – ІV квартал 2024 року, завершення – І квартал 2025 року |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VІІI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту** | **Роки виконання** | | |
| **2025 рік** | **2026 рік** | **2027 рік** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота** | | | | |
| 1. | Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів) | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту** | | | | |
| 2. | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази (зведеної бази) даних та її підтримання в актуальному стані | **√** | **√** | **√** |
| 3. | Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів | **√** | **√** | **√** |
| 4. | Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту** | | | | |
| 5. | Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |
| 6. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту** | | | | |
| 7. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою | **√** | **√** | **√** |
| 8. | Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |
| 9. | Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта) | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність** | | | | |
| 10. | Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень) | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу** | | | | |
| 11. | Аналіз підрозділом внутрішнього аудиту державного органу поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних 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) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на предмет достовірності та якості включення даних/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій, інформації щодо стану впровадження рекомендацій | √ | √ | √ |
| 12. | Здійснення підрозділом внутрішнього аудиту державного органу методологічної, роз’яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз’яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня) | √ | √ | √ |
| 13. | Надання підрозділом внутрішнього аудиту державного органу керівнику державного органу пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ | √ | √ | √ |
| … |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту** | **Загальна кількість робочих днів на рік** | **Кількість посад (за фактом)** | **Загальний плановий обсяг робочого часу**, людино-дні | **Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади** | **Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів**,  людино-дні | | **Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту,**  людино-дні |
| **всього** | **у тому числі на планові внутрішні аудити** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| ***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**  **державного органу:** | | **х** | **12** | **2640** | **х** | **1892** | **1421** | **748** |

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(посада керівника підрозділу (підпис) (ініціали, прізвище)*

*внутрішнього аудиту*

*державного органу)*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(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 2025 – 2027 роки** |

|  |
| --- |
| **І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ** |

Метою (місією) 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.

|  |
| --- |
| **ІІ. 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, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності *(назва державного органу)*, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділами внутрішнього аудиту системи *(назва державного органу)* на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи *(назва державного органу)* на відповідний трирічний період;

з’ясування та врахування думки *(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетних установ)* та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності *(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)*;

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

резервування робочого часу не більше *(зазначається відсоток)* на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням *(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетних установ)*;

забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту *(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 / територіального органу / бюджетної установи)*, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав. Обґрунтування щодо необхідності внесення змін до зведеного плану наведено у додатку до цього плану.

|  |
| --- |
| **ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Стратегічні цілі внутрішнього аудиту** | **Роки виконання** |
| 1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.  2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.  3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.  4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту. | 2025 – 2027 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** | | | | |
| 2025 рік | | 2026 рік | | 2027 рік |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1**: **Забезпечено результативність внутрішніх аудитів** | | | | | | | | |
| Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства | | Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (*відсоток аудитів*) | | 60 | | 60 | | 60 |
| Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об’єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику | | Рівень охоплення внутрішніми аудитами об’єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об’єктів внутрішнього аудиту на рік (*відсоток об’єктів*) | | не нижче 80 | | не нижче 80 | | не нижче 80 |
| Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів | | Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (*відсоток рекомендацій*) | | не нижче 95 | | не нижче 95 | | не нижче 95 |
| Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (*відсоток рекомендацій*) | | 70 | | 70 | | 70 |
| Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності | | Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (*відсоток наданих відповідей*) | | 100 | | 100 | | 100 |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2**: **Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи** | | | | | | | | |
| Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів | | Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (*за 10-ти бальною шкалою*) | | більше 6 балів | | більше 6 балів | | більше 6 балів |
| Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (*відсоток осіб*) | | 90 | | 90 | | 90 |
| Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (*відсоток осіб*) | | 60 | | 60 | | 60 |
| Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (*відсоток рекомендацій*) | | 95 | | 95 | | 95 |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3**: **Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | | | | | |
| Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | | Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*) | | 100 | | 100 | | 100 |
| Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту | | Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту | | не менше 0,7 | | не менше 0,7 | | не менше 0,7 |
| Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість аудитів*) | | не менше 2 | | не менше 2 | | не менше 2 |
| Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | | Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів*) | | 100 | | 100 | | 100 |
| Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (*за 5-ти бальною шкалою)* | | не менше 4 | | не менше 4 | | не менше 4 |
| Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість зауважень*) | | 0 | | 0 | | 0 |
| Забезпечити координацію підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ | Відсоток проаналізованих баз даних щодо об’єктів внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (*відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів*) | | 100 | | 100 | | 100 | |
| Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (*відсоток опрацьованих звітів*) | | не менше 2-х від кожної установи | | не менше 2-х від кожної установи | | не менше 2-х від кожної установи | |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4**: **Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | | | | | |
| Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту | | Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (*відсоток заходів виконаних у повному обсязі*) | | 100 | | 100 | | 100 |
| Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (*відсоток осіб*) | | 100 | | 100 | | 100 |
| Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (*кількість осіб*) | | не менше 1 | | не менше 1 | | не менше 1 |
| Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (*відсоток осіб*) | | 25 | | 25 | | 25 |

*можуть наводитися інші завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (під час їх визначення доцільно користуватися посібником «Рекомендації з розробки ключових показників діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в державному секторі», розміщеним на офіційному вебсайті Мінфіну у рубриці «Методичні посібники щодо ДВФК» розділу «Розвиток державного внутрішнього фінансового контролю» глави «Діяльність»)*

|  |
| --- |
| **ІV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Ризикова сфера внутрішнього аудиту** | **№ з/п** | **Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту** | **Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження** | **Роки дослідження** | | |
| **2025 рік** | **2026 рік** | **2027 рік** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1. | Загальні процеси | 1.1. | Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека) | 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 \_\_ | **√** |  |  |
| 1.4. | Організація та ведення технічної підтримки, забезпечення безперебійного функціонування ІТ-інфраструктури в державному органі | Управління внутрішнього аудиту Державної служби \_\_;  сектор (головний спеціаліст) з внутрішнього аудиту в \_\_ області |  |  | **√** |
| 2. |  | 2.1 |  |  |  |  |  |
| 2.2. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| … |  | … |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту** | **Орієнтовний обсяг дослідження** | **Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит** | **Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит** | **Період, що охоплюється внутрішнім аудитом** | **Термін здійснення внутрішнього аудиту** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. | Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека) | 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 | 2023 – 2024 роки | ІІ півріччя 2025 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 Держаної служби \_\_ | 2023 – 2024 роки та І квартал 2025 року | ІІ півріччя 2025 року |
| … |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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** |
| 1. | Оплата праці | Доручення Голови \_\_ від 12.12.2024 (на підставі звернення народного депутата України \_\_ від 30.11.2024 № 2024/12) | 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 \_\_ | 2024 рік | І півріччя 2025 року |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VІI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит** | **Об’єкт внутрішнього аудиту** | **Орієнтовний обсяг дослідження** | **Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит** | **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** |
| 1. | Пункт 2 розділу V плану на 2024 – 2026 роки | 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 | 2023 рік та 9 місяців 2024 року | Початок – ІV квартал 2024 року, завершення – І квартал 2025 року |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **ІІI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту** | **Роки виконання** | | |
| **2025 рік** | **2026 рік** | **2027 рік** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота** | | | | |
| 1. | 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) | **√** |  |  |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту** | | | | |
| 3. | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази (зведеної бази) даних та її підтримання в актуальному стані | **√** | **√** | **√** |
| 4. | Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів | **√** | **√** | **√** |
| 5. | Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків | **√** | **√** | **√** |
| 6. | Перегляд та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту | **√** |  |  |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту** | | | | |
| 7. | Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |
| 8. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту** | | | | |
| 9. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою | **√** | **√** | **√** |
| 10. | Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |
| 11. | Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта) | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність** | | | | |
| 12. | Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень) | **√** | **√** | **√** |
| **Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу** | | | | |
| 13. | Аналіз підрозділом внутрішнього аудиту державного органу поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних 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) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на предмет достовірності та якості включення даних/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій, інформації щодо стану впровадження рекомендацій | √ | √ | √ |
| 14. | Здійснення підрозділом внутрішнього аудиту державного органу методологічної, роз’яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз’яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня) | √ | √ | √ |
| 15. | Надання підрозділом внутрішнього аудиту державного органу керівнику державного органу пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ | √ | √ | √ |
| … |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту** | **Загальна кількість робочих днів на рік** | **Кількість посад (за фактом)** | **Загальний плановий обсяг робочого часу**, людино-дні | **Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади** | **Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів**,  людино-дні | | **Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту,**  людино-дні |
| **всього** | **у тому числі на планові внутрішні аудити** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| ***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 *Державної служби \_\_\_\_*:** | | **х** | **14** | **3080** | **х** | **2288** | **1716** | **792** |

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(посада керівника підрозділу (підпис) (ініціали, прізвище)*

*внутрішнього аудиту*

*державного органу)*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(дата складання зведеного плану, із змінами)*

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (із змінами)

|  |
| --- |
| **ОБҐРУНТУВАННЯ**  **щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту** *(назва державного органу)* **на 2025 – 2027 роки,  затвердженого** *(посада керівника державного органу) (дата затвердження зведеного плану)* |

**1. До розділу ІІІ «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки»**

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)** | **Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту** | **Обґрунтування змін** |
| **1** | **2** | **3** |
| - | - | - |

Щодо завдань 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** |
| - | - | - | - |

**2. До розділу ІV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (за результатами оцінки ризиків)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт розділу ІV 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** |
| Пункт 1.3 |  |  | Перенесено дослідження пріоритетного об’єкта внутрішнього аудиту «Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія)» з 2027 року на 2025 рік | Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту (за рахунок заповнення вакантних посад у підрозділі внутрішнього аудиту) |
| Пункт 1.4 | Організація та ведення технічної підтримки, забезпечення безперебійного функціонування ІТ-інфраструктури в державному органі |  |  | Включено для дослідження у 2027 році пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту (за рахунок перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту) |

**3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів** **у 2025 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** |
| Пункт 2 | Стратегія розвитку інформаційних систем державного органу (ІТ-стратегія) |  |  | Перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту з 2027 року на 2025 рік |

**4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів** **у 2025 році (за дорученням/зверненням)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт розділу VI плану** | **Включено об’єкт внутрішнього аудиту** | **Виключено об’єкт внутрішнього аудиту** | **Зміни щодо об’єкта внутрішнього аудиту** | **Обґрунтування змін** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| - | - | - | - | - |

**5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів** **у 2025 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт розділу VII плану** | **Включено об’єкт внутрішнього аудиту** | **Виключено об’єкт внутрішнього аудиту** | **Зміни щодо об’єкта внутрішнього аудиту** | **Обґрунтування змін** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| - | - | - | - | - |

**6. До розділу VІІІ «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2025 – 2027 роках»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт розділу VІІІ плану** | **Включено заходи з іншої діяльності** | **Виключено заходи з іншої діяльності** | **Зміни у заходах з іншої діяльності** | **Обґрунтування змін** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Пункт 2 | Розробка та затвердження Порядку здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (ІТ-аудиту) |  |  | Визначення методологічних підходів для здійснення ІТ-аудитів |
| Пункт 7 | Перегляд та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту |  |  | Коригування плану (зведеного плану) в частині перенесення термінів здійснення внутрішніх аудитів, додаткового включення внутрішніх аудитів / заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту |

1. Специфічні процеси, характерні діяльності відповідних державних органів. [↑](#footnote-ref-1)
2. Стандартні процеси, притаманні діяльності кожному державному органу. [↑](#footnote-ref-2)
3. 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). [↑](#footnote-ref-3)