

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Рахункової палати

(посада керівника державного органу/бюджетної установи)

Ольга ПІЩАНСЬКА

(підпис)

« 24 » жовтня 2024 року

Рахункова палата

(назва державного органу/бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024–2026 роки
(із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Рахунковій палаті досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Рахункової палати незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, у тому числі процесів управління ризиками;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного, нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникненню помилок та недоліків у діяльності Рахункової палати;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності структурних підрозділів апарату Рахункової палати; розвитку доброчесності та культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: визначення пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту на наступні три роки; формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням Стратегії розвитку Рахункової палати на 2019 – 2024 роки, їх пріоритетів та цілей діяльності;

щорічне визначення завдань сектору внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених завдань на трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови Рахункової палати щодо ризикових сфер діяльності Рахункової палати з метою правильного формулювання аудиторської думки про ризики в діяльності Рахункової палати;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватись впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Рахункової палати);

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Рахункової палати;

орієнтацію внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності планування та виконання завдань і цілей, визначених структурними підрозділами, бюджетними програмами Рахункової палати;

забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Рахункової палати, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
Роки виконання 2024–2026

Підвищення корисності функції внутрішнього аудиту, створення додаткової цінності за результатами діяльності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності; надання Голові Рахункової палати незалежних висновків і рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;

посилення контролю за реагуванням на рекомендації внутрішнього аудиту; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту
Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту
Роки виконання/Рівень виконання (%)

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки частки внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та ефективності функціонування системи оцінки ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами внутрішнього контролю, ступеня законодавства, становить не менше 50 % від загального обсягу виконання і досягнення цілей, визначених внутрішніх аудитів.

стратегічними та річними планами, ефективності планування і виконання бюджетних програм і результатів їх виконання, ризиків, які негативно

Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 65 %.

2024 рік
2025 рік
2026 рік

впливають на виконання функцій і завдань структурних підрозділів, діяльності з управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном.	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	65	70	75
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві.	80	100	100
Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту та ідентифікованих ризиків.	100	100	100
Здійснення моніторингу виконання рекомендацій наданих за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено щоквартальну актуалізацію бази даних стану врахування рекомендацій, наданих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, інформування Голови Рахункової палати.			
Здійснення звітування про діяльність сектору внутрішнього аудиту	Надання Голові Рахункової палати пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту шляхом письмового інформування.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Розроблено, затверджено та виконано Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Підвищено рівень професійного розвитку шляхом участі у навчальних заходах, визначених Планом підвищення кваліфікації працівників апарату Рахункової палати та самоосвіти.			

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

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
	<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення корисності функції внутрішнього аудиту, створення додаткової цінності за результатами діяльності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності; надання Голові Рахункової палати незалежних висновків і рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p> <p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених стратегічними та річними планами, ефективності планування і виконання бюджетних програм і результатів їх виконання, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань структурних підрозділів</p>					
1.	Стратегічне управління та планування	1.1.	Діяльність щодо планування, контролю за виконанням Стратегії розвитку Рахункової палати. Методологічне забезпечення			
		1.2.	Діяльність з управління процесами		√	
2	Річне планування діяльності	2.1.	Діяльність з планування та контролю за виконанням річних планів діяльності структурних підрозділів апарату Рахункової палати			√
3.	Система внутрішнього контролю	3.1.	Управління ризиками			
4.	Фінансово-господарська діяльність	4.1.	Ефективність діяльності з планування та виконання бюджетної програми Рахункової палати за КПКВК 6511010 «Керівництво та управління у сфері контролю за виконанням бюджету»		√	
5.		5.1.	Діяльність управління ІТ забезпечення		√	

	Адміністрування ІТ систем, програмного забезпечення, баз даних	5.2.	Діяльність з адміністрування ІТ інфраструктури та впровадження, супроводу і модернізації інформаційно-аналітичних систем	✓	
6.	Управління людськими ресурсами	5.3. 6.1.	Захист інформації в інформаційних системах Організація діяльності з управління і розвитку персоналу	✓ ✓	
7.	Організаційне забезпечення діяльності	7.1.	Організація діяльності, моніторинг та контроль виконання рішень Рахункової палати	✓	
8.	Юридична підтримка	8.1.	Правовий супровід діяльності Рахункової палати		
9.	Документообіг (діловодство)	9.1.	Діяльність і контроль у сфері документообігу		
10.	Міжнародне співробітництво	10.1.	Діяльність у сфері міжнародного співробітництва		
11	Публічні закупівлі	11.	Управління функцією закупівель	✓	
12	Управління інфраструктурою та матеріальними ресурсами	12.	Оцінка стану діяльності з обліку та управління державним майном, що перебуває на балансі Рахункової палати		✓
Завдання: Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном					
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Облік операцій щодо надходження, збереження та використання основних засобів, нематеріальних активів, необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей		✓
2.	Управління інфраструктурою та матеріальними ресурсами		Використання службових транспортних засобів, місць їх зберігання, пально-мастильних матеріалів	✓	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
		3	4	5	6
1.	<p><u>Завдання:</u> Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених стратегічними та річними планами, ефективності планування і виконання бюджетних програм і результатів їх виконання, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань структурних підрозділів</p> <p>Управління закупівель</p>	<p>Оцінка ефективності організації та регламентації діяльності з планування та проведення закупівель; Чи добре організовано функцію закупівель з точки зору достатності людських ресурсів; Оцінка ефективності контролю та управління ризиками у сфері закупівель;</p>	<p>Сектор з питань закупівель товарів, робіт та послуг для потреб Рахункової палати; Управління інфраструктури; Управління ІТ забезпечення; Управління по роботі з персоналом; Фінансове управління</p>	<p>01.01.2022 – завершений звітний період 2024 року</p>	<p>І-ІІ квартали 2024 року</p>
	<p><u>Завдання:</u> Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з використання і збереження активів та управління майном</p>				