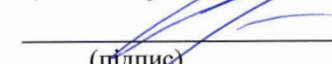


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Рахункової палати

(посада керівника державного органу/бюджетної установи)

  
Ольга ПШЦАНСЬКА  
(підпис)

« 30 » 12 2024 року

**Рахункова палата**

(назва державного органу/бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2025–2027 роки**

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті сприяти у досягненні визначених цілей та вдосконаленні основних процесів 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, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління ;

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 самостійних 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 нормативно-правових актів, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Рахункової палати;

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 правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

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);

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

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови 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 2025–2027 РОКИ

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

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту  | Роки виконання |
|---|----------------|
| <p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;</p> <p>здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Рахункової палати, надання Голові Рахункової палати об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення посилення контролю за реагуванням самостійних структурних підрозділів Рахункової палати на аудиторські рекомендації;</p> <p>забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> | 2025-2027      |

#### 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 |
|   |   | <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i> |          |          |
| Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій. | Частка аудиторських рекомендацій прийнятих Головою Рахункової палати становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.                       | 80   | 80       | 80       |
|   | Частка впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше 95%. | 95   | 95       | 95       |

| <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості<br/>із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> |  | 2025 рік | 2026 рік | 2027 рік |
|--|--|----------|----------|----------|
| Здійснення річного планування діяльності Рахункової палати   | Сформовано та подано пропозиції до Плану роботи Рахункової палати в частині діяльності внутрішнього аудиту   | 100      | 100      | 100      |
| Здійснення ризик - орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування планів діяльності з внутрішнього аудиту       | Забезпечено ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту Рахункової палати, підтримання її в актуальному стані на підставі актуалізації оцінки ризиків (проведених сектором внутрішнього аудиту) та аналізу ідентифікованих та оцінених самостійними структурними підрозділами Рахункової палати.<br>План діяльності з внутрішнього аудиту виконано. | 100      | 100      | 100      |
| Здійснення методологічної роботи   | Актуалізовано внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві та внутрішніх документів Рахункової палати  | 100      | 100      | 100      |
| Здійснення аналітично - інформаційної роботи   | Підготовлено узагальнену інформацію до щорічного Звіту Рахункової палати про результати діяльності з внутрішнього аудиту   | 100      | 100      | 100      |
| Здійснення навчання та професійний розвиток працівників  | Підвищено рівень професійного розвитку працівників Сектору внутрішнього аудиту шляхом участі у заходах, визначених Планом підвищення кваліфікації працівників апарату Рахункової палати та самоосвіти.<br>Проведено заходи із оцінювання результатів службової діяльності посадових осіб Сектору внутрішнього аудиту.                                  | 100      | 100      | 100      |
| Проведення моніторингу врахування рекомендацій внутрішніх аудитів  | Забезпечено:<br>щоквартальний моніторинг врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів, підтримання його в актуальному стані на підставі документів, які підтверджують стан впровадження рекомендацій;<br>інформування Голови Рахункової палати про результати моніторингу врахування рекомендацій внутрішнього аудиту.        | 100      | 100      | 100      |
| Здійснення звітування про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту  | Підготовлено звіт Голові Рахункової палати про результати діяльності з внутрішнього аудиту за відповідний рік.   | 100      | 100      | 100      |

Складено Звіт про результати діяльності внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті.

Здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту 100 100 100

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

| № з/п  | Ризикова сфера внутрішнього аудиту                                     | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту  | Роки дослідження |          |          |
|--|--|-------|--|------------------|----------|----------|
|  |  |       |  | 2025 рік         | 2026 рік | 2027 рік |
| 1  | 2  | 3     | 4  | 5                | 6        | 7        |
| <p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання Голові Рахункової палати об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p> |  |       |  |                  |          |          |
| <p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u></p>   |  |       |  |                  |          |          |
| 1.   | Стратегічне планування діяльності                                      | 1.1.  | Ефективність діяльності щодо планування та контролю за виконанням Стратегії розвитку Рахункової палати |                  |          | √        |
| 2.   | Управління людськими ресурсами   | 2.1.  | Ефективність організації діяльності з управління та розвитку персоналу                                 |                  |          | √        |
| 3.   | Організаційне та документальне забезпечення засідань Рахункової палати | 3.1.  | Організація діяльності, моніторинг та контроль виконання рішень Рахункової палати                      |                  | √        |          |
| 4.   | Документообіг та архівна справа  | 4.1.  | Ефективність діяльності і контроль у сфері документообігу та архівної справи                           |                  | √        |          |

|   |   |      |   |   |   |   |
|---|---|------|---|---|---|---|
| 5.  | Управління інфраструктурою та матеріальними ресурсами | 5.1. | Ефективність процесу діяльності з обліку та управління державним майном, що перебуває на балансі Рахункової палати  |   |   | √ |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u> |   |      |   |   |   |   |
| 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.  | Публічні закупівлі                                    | 2.1. | Організація і забезпечення публічних закупівель та контроль за виконанням укладених договорів   |   |   | √ |
| 3.  | Управління інфраструктурою та матеріальними ресурсами |      | Оцінка відповідності законодавству процесу та окремих процедур ведення обліку, зберігання та використання матеріальних активів та запасів, які перебувають на балансі Рахункової палати | √ |   |   |
| 4.  | Правове забезпечення                                  | 4.1. | Оцінка відповідності законодавству окремих процедур ведення претензійно-позовної роботи щодо захисту прав та інтересів Рахункової палати в судах  | √ |   |   |

## 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                                     |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>   |  |   |   |  |                                       |
| 1.  |  |   |   |  |                                       |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u> |  |   |   |  |                                       |
| 1   | Оцінка відповідності законодавству процесу та окремих процедур ведення обліку, зберігання та використання матеріальних активів та запасів, які перебувають на балансі Рахункової палати. | Ведення складського обліку без спеціалізованого програмного забезпечення; несвоєчасне списання активів, які тривалий час перебувають на складі, у тому числі не введені в експлуатацію; достовірність обліку; можливі порушення фінансово-господарської дисципліни, бюджетного законодавства. Забезпечення збереження майна Рахункової палати, яке перебуває у користуванні працівників (закріплення відповідальності у договорах та/або картках обліку). | Адміністративно-господарське управління   | 01.01.2023 – завершений звітний період 2025 року | I півріччя 2025 року                  |
| 2   | Оцінка відповідності законодавству окремих процедур ведення претензійно-   | Забезпечення ведення претензійно-позовної роботи.   | Департамент правового забезпечення  | 01.01.2023 – завершений                          | II півріччя 2025 року                 |



|  |  |  |                          |  |
|--|--|--|--------------------------|--|
| позовної роботи щодо захисту прав та інтересів Рахункової палати в судах |  |  | звітний період 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                                     |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u> |                            |  |                               |   |   |                                       |
| 1.   |                            |  |                               |   |   |                                       |
| ...  |                            |  |                               |   |   |                                       |

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

| № з/п  | Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит | Об'єкт внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|--|---|----------------------------|-------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| 1  | 2   | 3                          | 4                             | 5   | 6   | 7                                     |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u> |   |                            |                               |   |   |                                       |
| 1.   |   |                            |                               |   |   |                                       |
| ...  |   |                            |                               |   |   |                                       |

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

| № з/п  | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту   | Роки виконання |          |          |
|--|---|----------------|----------|----------|
|  |   | 2025 рік       | 2026 рік | 2027 рік |
| 1  | 2   | 3              | 4        | 5        |
| <p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту; здійснення діяльності із внутрішнього аудиту у порядку та терміни, визначені вимогами законодавства, підготовка та надання Голові Рахункової палати незалежних висновків і рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління (в тому числі управління ризиками), внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків; посилення контролю за реагуванням самостійних структурних підрозділів Рахункової палати на рекомендації внутрішнього аудиту; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> |   |                |          |          |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> <b>річне планування діяльності Рахункової палати</b></p>  |   |                |          |          |
| 1.   | Формування пропозицій до Плану роботи Рахункової палати   | √              | √        | √        |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> <b>ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування планів діяльності з внутрішнього аудиту</b></p>  |   |                |          |          |
| 1.   | Аналіз ідентифікованих та оцінених самостійними структурними підрозділами Рахункової палати ризиків для використання під час формування аудиторського простору і планування діяльності з внутрішнього аудиту                      | √              | √        | √        |
| 2.   | Ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Рахункової палати (актуалізація оцінки ризиків), підтримання її в актуальному стані   | √              | √        | √        |
| 3.   | Формування Плану діяльності з внутрішнього аудиту Рахункової палати (на трирічний період) на основі оцінки ризиків, оприлюднення його на офіційному вебсайті Рахункової палати, надсилання копії до Міністерства фінансів України | √              | √        | √        |
| 4.   | Внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Рахункової палати (у разі необхідності), оприлюднення копії із змінами на офіційному вебсайті Рахункової палати, надсилання її до Міністерства фінансів України           | √              | √        | √        |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> <b>методологічна робота</b></p>   |   |                |          |          |
| 1.   | Актуалізація Порядку проведення внутрішнього аудиту   | √              | √        | √        |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> <b>аналітично-інформаційна робота</b></p>   |   |                |          |          |

|   |  |   |   |   |
|---|--|---|---|---|
| 1.  | Підготовка узагальненої інформації до щорічного Звіту Рахункової палати про результати діяльності з внутрішнього аудиту  | √ | √ | √ |
| <b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: навчання та професійний розвиток працівників</b>                      |  |   |   |   |
| 1.  | Участь працівників Сектору внутрішнього аудиту в освітніх заходах (навчання, стажування, практика, тренінги тощо), що здійснюються зовнішніми постачальниками, внутрішніми тренерами, міжнародними організаціями, визначеними у Плані підвищення кваліфікації працівників апарату Рахункової палати на відповідний рік | √ | √ | √ |
| 2.  | Самопідготовка шляхом вивчення законодавства та методичних рекомендацій з питань здійснення внутрішнього аудиту  | √ | √ | √ |
| 3.  | Проведення заходів з оцінювання результатів службової діяльності посадових осіб Сектору внутрішнього аудиту  | √ | √ | √ |
| <b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення моніторингу врахування рекомендацій внутрішніх аудитів</b> |  |   |   |   |
| 1.  | Формування зведеної інформації щодо рекомендацій внутрішнього аудиту. Актуалізація інформації про стан виконання самостійними структурними підрозділами рекомендацій внутрішнього аудиту. Щоквартальний моніторинг стану реалізації заходів, спрямованих на виконання рекомендацій внутрішнього аудиту.                | √ | √ | √ |
| 2.  | Аналіз та узагальнення матеріалів про результати моніторингу врахування рекомендацій та інформування Голови Рахункової палати  | √ | √ | √ |
| <b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту</b>  |  |   |   |   |
| 1.  | Складання Звіту про результати діяльності внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті  | √ | √ | √ |
| 2.  | Підготовка звіту Голові Рахункової палати про результати діяльності з внутрішнього аудиту за відповідний рік   | √ | √ | √ |
| <b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>           |  |   |   |   |
| 1.  | Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту  | √ | √ | √ |


## ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

| № з/п | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні |  | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|-------|--|--|-----------------------------|--|---|---|--|--|
|       |  |  |                             |  |   | всього  | у тому числі на планові внутрішні аудити |  |
| 1     | 2  | 3                                      | 4                           | 5  | 6   | 7   | 8  | 9  |
| 1.    | Головний спеціаліст                              | 251                                    | 1                           | 207  | 0,5   | 103   | 103                                      | 104  |
|       |  |  |                             |  |   | к. 5 × к. 6   |  | к. 5 – к. 7  |
|       | <b>Всього:</b>                                   | <b>х</b>                               | <b>1</b>                    | <b>207</b>   | <b>х</b>  | <b>103</b>  | <b>103</b>                               | <b>104</b>   |

Головний спеціаліст Сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту  
державного органу/бюджетної установи)

30.12.2024  
(дата складання плану)

  
(підпис)

Оксана ПАВЛОВА  
(ініціали, прізвище)