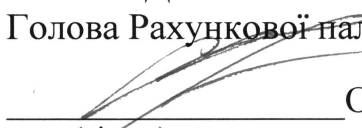


ЗАТВЕРДЖУЮ  
Голова Рахункової палати

  
\_\_\_\_\_ Ольга ПШЦАНСЬКА  
(підпис)

«24» червня 2025 року

**Рахункова палата**

\_\_\_\_\_  
(назва державного органу/бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2026–2028 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 через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

## **II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

- Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:
  - визначення пріоритетів та результатів діяльності 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 2026–2028 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 організації та функціонування систем внутрішнього контролю, управління, зокрема 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 внутрішніх аудитів;</p> <p>посилення контролю за реагуванням самостійних структурних підрозділів Рахункової палати на аудиторські рекомендації;</p> <p>забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>	2026-2028

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності та ефективності 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