

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Рахункової палати

_____ Ольга ПІЩАНСЬКА
(підпис)

« _____ » _____ 2026 року

Рахункова палата

_____ (назва державного органу/бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026–2028 роки
(із змінами)**



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
706/08-1 від 26.03.2026 14:49
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

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



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

		2026 рік	2027 рік	2028 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. 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 (за необхідності)	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 управління людськими ресурсами	Актуалізовано (розроблено) положення та посадові інструкції Сектору внутрішнього аудиту (за необхідності). Проведено заходи із оцінювання результатів службової діяльності посадових осіб Сектору внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення навчання	Підвищено рівень професійного розвитку працівників Сектору внутрішнього аудиту шляхом участі у заходах, визначених Планом підвищення кваліфікації працівників апарату Рахункової палати та самоосвіти.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій внутрішніх аудитів	Забезпечено: щоквартальний моніторинг врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів, підтримання його в актуальному стані на підставі документів, які підтверджують стан впровадження рекомендацій; інформування Голови Рахункової палати про результати моніторингу врахування рекомендацій внутрішнього аудиту.	100	100	100



Здійснення звітування про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту	Складено Звіт про результати діяльності внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті. Підготовлено інформацію Голові Рахункової палати про результати діяльності з внутрішнього аудиту за відповідний рік.	100	100	100
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 2026–2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності організації та функціонування систем внутрішнього контролю, управління, зокрема 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						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1.	Стратегічне планування діяльності	1.1.	Аудит ефективності діяльності щодо планування та контролю за виконанням Стратегії розвитку Рахункової палати			√
2.	Професійний розвиток персоналу	2.1.	Аудит ефективності організації професійного розвитку працівників у Рахунковій палаті	√		
3.	Організація засідань Рахункової палати	3.1.	Ефективність організації діяльності, моніторинг та контроль виконання рішень Рахункової палати			√
4.	Організація службових відряджень у Рахунковій палаті	4.1.	Аудит ефективності організації службових відряджень у Рахунковій палаті	√		



Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій визначених актами законодавства (оцінка відповідності)

1.	Функціональні повноваження	1.1.	Аудит відповідності законодавству функціональних повноважень самостійних структурних підрозділів Рахункової палати	√		
2.	Управління інфраструктурою та матеріальними ресурсами	2.1.	Оцінка системи внутрішнього контролю за збереженням та використанням об'єктів нерухомості в Рахунковій палаті		√	
3.	Управління інфраструктурою та матеріальними ресурсами	2.1.	Функціонування транспортних систем та логістичних процесів Рахункової палати			√
4.	Планування та проведення закупівель	3.1.	Організація і забезпечення проведення публічних закупівель та контроль за виконанням укладених договорів		√	



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
 706/08-1 від 26.03.2026 14:49
 Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
 Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
 Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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 відповідності виконання завдань та функцій визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
1.	Аудит функціональних повноважень самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати	Оцінка відповідності законодавству функціональних повноважень самостійних структурних підрозділів апарату Рахункової палати	Самостійні структурні підрозділи апарату Рахункової палати	01.01.2024 – завершений звітний період 2026 року	I-IV квартал 2026 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
2.	Організація професійного розвитку працівників у Рахунковій палаті	Оцінка ефективності діяльності щодо організації професійного розвитку працівників у Рахунковій палаті	Департамент по роботі з персоналом, самостійні структурні підрозділи апарату Рахункової палати	01.01.2024 – завершений звітний період 2026 року	I-IV квартал 2026 року
3.	Організація службових відряджень у Рахунковій палаті	Оцінка ефективності діяльності щодо організації службових відряджень у Рахунковій палаті	Самостійні структурні підрозділи апарату Рахункової палати	01.01.2024 – завершений звітний період 2026 року	I-IV квартал 2026 року



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
 706/08-1 від 26.03.2026 14:49
 Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
 Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
 Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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 2026 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 2026–2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 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> річне планування діяльності Рахункової палати</p>				
1.	Підготовка та надання пропозицій до Плану роботи Рахункової палати	√	√	√
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування планів діяльності з внутрішнього аудиту</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 Баз 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	√	√	√
5.	Формування Плану діяльності Сектору внутрішнього аудиту на 2027 рік	√	√	√
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота</p>				
1.	Актуалізація Порядку проведення внутрішнього аудиту (за необхідності)	√	√	√
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> аналітично-інформаційна робота</p>				



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
 706/08-1 від 26.03.2026 14:49
 Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
 Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
 Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

1.	Підготовка узагальненої інформації до щорічного Звіту Рахункової палати про результати діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: управління людськими ресурсами				
1.	Участь у розробленні положення та посадових інструкцій Сектору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення заходів з оцінювання результатів службової діяльності посадових осіб Сектору внутрішнього аудиту	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: навчання				
1.	Участь працівників Сектору внутрішнього аудиту в освітніх заходах (навчання, стажування, практика, тренінги тощо), що проводяться 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	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій внутрішніх аудитів				
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	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту				
1.	Складання Звіту про результати діяльності внутрішнього аудиту в Рахунковій палаті	√	√	√
2.	Підготовка інформації Голові Рахункової палати про результати діяльності з внутрішнього аудиту за відповідний рік	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	√	√	√



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
706/08-1 від 26.03.2026 14:49
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 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	261	1	216	0,5	108	108	108
						к. 5 × к. 6		к. 5 – к. 7
Всього:		х	1	216	х	108	108	108

Головний спеціаліст Сектору внутрішнього аудиту

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

(дата складання плану)

(підпис)

Оксана ПАВЛОВА
(ініціали, прізвище)



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
 706/08-1 від 26.03.2026 14:49
 Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000445438008FCED800
 Підписувач Піщанська Ольга Станіславівна
 Дійсний з 11.09.2024 0:00:00 по 10.09.2026 23:59:59



Документ СЕД АСКОД, РАХУНКОВА ПАЛАТА
 706/08-1 від 26.03.2026 14:49
 Сертифікат: 3FAA9288358EC003040000005FC837001898E800
 Підписувач: Павлова Оксана Володимирівна
 Дійсний з 22.09.2025 15:14:10 по 22.09.2027 15:14:10