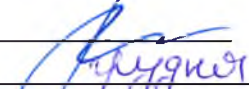


ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Апарату Ради національної
безпеки і оборони України

« 19 »  А.Ю. ЗЮЗЬ
2022 року

Апарат Ради національної безпеки і оборони України
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - це сприяння Апарату Ради національної безпеки і оборони України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення об'єктивних внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу та надання Керівникові Апарату Ради національної безпеки і оборони України незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління фінансовими і матеріальними ресурсами, іншими активами Апарату Ради;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Апарату Ради;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Апарату Ради національної безпеки і оборони України;

2) з'ясування та врахування думки Керівника Апарату Ради щодо ризикових сфер діяльності Апарату Ради з метою правильного формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Апарату Ради;

3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 Апарату Ради, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування не більше 20 відсотків робочого часу, призначеного для проведення внутрішніх аудитів, здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Керівника Апарату Ради;

5) забезпечення головним державним аудитором перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Апарату Ради, 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 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань бюджетної програми і досягнення цілей.	2023-2025

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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів	1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником Апарату Ради, становить не менше 80% загальної кількості наданих рекомендацій; 2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативності, становить не менше 50%.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього	1) план діяльності складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щороку до 30 листопада;	100	100	100

аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту	2) забезпечено виконання 100% плану діяльності у відповідному плановому періоді;			
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту)	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій). План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	100	100	100
Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівникові Апарату Ради пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування головним державним аудитором	100	100	100
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну. Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у	100	100	100

	повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту			
Професійний розвиток головного державного аудитора	Взято участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань бюджетної програми і досягнення цілей.						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Управління державним майном	1.1.	Використання необоротних активів (основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, капітальні інвестиції)	v		v
2.	Управління бюджетними коштами	2.1	Використання коштів на службові відрядження	v		
3	Бюджетні програми	3.1	Планування та виконання бюджетної програми		v	
4	Управління державним майном	4.1	Діяльність Головного ситуаційного центру			v
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.	Управління бюджетними коштами	1.1.	Дотримання умов оплати праці при нарахуванні заробітної плати	v		
2.	Управління персоналом	2.1	Діяльність служби управління персоналом		v	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.	Використання необоротних активів (основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, капітальні інвестиції)	Оцінка ефективності використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів	Центр протидії дезінформації	2021 - завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
2.	Використання коштів на службові відрядження	Оцінка ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства з питань, що стосуються службових відряджень	Фінансова служба, інші структурні підрозділи	2022 - завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1.	Дотримання умов оплати праці при нарахуванні заробітної плати	Оцінка діяльності щодо достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, порядків з питань нарахування заробітної плати	Центр протидії дезінформації	2021 - завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023– 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань бюджетної програми і досягнення цілей.</p>				
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення методологічної роботи</p>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур	v		
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
1.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	v	v	v
2.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	v	v	v
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p>				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам службових записок щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	v	v	v
2.	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	v	v	v

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику Апарату Ради та Мінфіну за визначеною формою	v	v	v
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження плану виконання заходів, передбачених програмою	v	v	v
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Професійний розвиток головного державного аудитора				
1.	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту	v	v	v

VII. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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 державний аудитор	249	1	204	0,9	184	137	20
Всього:		x	1	204	x	184	137	20

Головний державний аудитор
19.12.2022 р.



Л. КЛИМЕНКО