

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Апарату Ради національної безпеки і
оборони України


Д. АНІКІН

(підпис)

23 грудня 2024 року

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

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти Апарату Ради національної безпеки і оборони України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Керівникові Апарату Ради незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

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

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 національної безпеки і оборони України та Центру протидії дезінформації що належить до сфери управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Апарату Ради національної безпеки і оборони України та Центру протидії дезінформації що належать до сфери управління;

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 головного державного аудитора на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Апарату Ради національної безпеки і оборони України, а також передбачають щорічне визначення завдань головному державному аудитору на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності головного державного аудитора на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Керівника Апарату Ради національної безпеки і оборони України та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Апарату Ради національної безпеки і оборони України;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності Апарату Ради національної безпеки і оборони України та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25 відсотків на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Керівника Апарату Ради національної безпеки і оборони України.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

2025 – 2027 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Керівником Апарату Ради та керівниками структурних підрозділів Апарату Ради, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Апарату Ради національної безпеки і оборони України.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи головного державного аудитора.
4. Забезпечено професійний розвиток головного державного аудитора.

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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>)	40	50	50
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих головним державним аудитором за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (<i>відсоток рекомендацій</i>)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
Забезпечити надання головним державним аудитором консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих головним державним аудитором письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів Апарату Ради (<i>відсоток наданих відповідей</i>)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Керівником Апарату Ради та керівниками структурних підрозділів Апарату Ради, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Апарату Ради національної безпеки і оборони України				
Забезпечити ефективну взаємодію з керівниками структурних підрозділів Апарату Ради під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (<i>за 10-ти бальною шкалою</i>)	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів

Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (<i>відсоток осіб</i>)	70	70	70
Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником Апарату Ради (<i>відсоток рекомендацій</i>)	95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи головного державного аудитора

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу головним державним аудитором	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік	не менше 0,9	не менше 0,9	не менше 0,9
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника (<i>кількість аудитів</i>)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи головного державного аудитора (<i>кількість зауважень</i>)	0	0	0

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток головного державного аудитора

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації головного державного аудитора (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	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
1.	Управління державним майном	1.1.	Використання необоротних активів (основні засоби, капітальні інвестиції, МНМА)			√
		1.2.	Діяльність Центру протидії дезінформації	√		
2.	Управління бюджетними коштами	2.1.	Використання коштів на службові відрядження			√
		2.2.	Планування та здійснення публічних закупівель	√		
3.	Планування та виконання бюджетних програм	3.1.	Діяльність щодо здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу КПКВ 6501010 «Інформаційно-аналітичне забезпечення координаційної діяльності у сфері національної безпеки і оборони»		√	
4.	Управління персоналом	4.1.	Діяльність служби управління персоналом		√	

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
1.	Планування та здійснення публічних закупівель	Оцінка ефективності процесу планування та здійснення закупівель, укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства та стан виконання договорів	Фінансова служба, інші задіяні структурні підрозділи	2022 – 2024 роки	1 півріччя 2025 року
2.	Діяльність Центру протидії дезінформації	Оцінка ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності	Центр протидії дезінформації	2023 – завершений звітний період 2025 року	2 півріччя 2025 року

VI. 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
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	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	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Керівникові Апарату Ради та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√

8.	Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного державного аудитора				
9.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
10.	Підготовка відповідей на письмові запити керівництва Апарату Ради національної безпеки і оборони України та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій керівництву Апарату Ради та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в Апараті Ради; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√

ВІІ. 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 державний аудитор	261	1	216	0,9	194 к. 5 × к. 6	138	22 к. 5 – к. 7
Всього:		х	1	216	х	194	138	22

Головний державний аудитор



Л. КЛИМЕНКО