ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Апарату Ради національної безпеки і оборони України

_____ **Д.В. ГОРБАСЬ**

(підпис)

«19» ____04____2026 року

Апарат Ради національної безпеки і оборони України

(назва державного органу/територіального органу/ бюджетної установи)

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

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Апарату Ради національної безпеки і оборони України покращенню ефективності та результативності в діяльності Апарату Ради, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) головний державний аудитор надає Керівникові Апарату Ради національної безпеки і оборони України незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендацій щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Апарату Ради та Центру протидії дезінформації що належать до сфери управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Апарату Ради та Центру протидії дезінформації що належать до сфери управління;

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

ІІ. 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, щорічне визначення головним державним аудитором аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань 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;

визначення головним державним аудитором простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення головним державним аудитором оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25 % на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням Керівника Апарату Ради національної безпеки і оборони України;

забезпечення перегляду головним державним аудитором та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Апарату Ради національної безпеки і оборони України, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1.Забезпечено результативність внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).	2026 – 2028 роки
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті Керівником Апарату Ради національної безпеки і оборони України, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність.	2026 – 2028 роки
3. Забезпечено ефективність та якість роботи головного державного аудитора.	2026 – 2028 роки
4. Забезпечено професійний розвиток головного державного аудитора.	2026 – 2028 роки

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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток досліджень)	40	50	50

Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості визначених керівником органу (відсоток консультацій)	100	100	100
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (відсоток рекомендацій) Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	До 90 70	До 90 70	До 90 70
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті Керівником Апарату Ради національної безпеки і оборони України, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність.				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Апарату Ради під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	Не більше 6 балів	Не більше 6 балів	Не більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	70	70	70
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (відсоток осіб)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником Апарату Ради національної безпеки і оборони України (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи головного державного аудитора				
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу головним державним аудитором	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік	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 (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів*)	100	100	100
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи головного державного аудитора (*кількість зауважень*)	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 (*відсоток заходів виконаних у повному обсязі*)	100	100	100
	Кількість працівників, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (кількість осіб)	не менше 1	не менше 1	не менше 1

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
1.	Управління державним майном	1.1.	Використання транспортних засобів	√		
2.	Управління бюджетними коштами	2.1.	Використання коштів державного бюджету на службові відрядження	√		
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, дотримання трудового законодавства			√
5.	Публічні закупівлі	5.1.	Діяльність щодо планування та здійснення закупівель		√	
6.	Матеріально-технічне та інше забезпечення діяльності Апарату РНБО України	6.1.	Діяльність щодо залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги		√	
		6.2.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування зносу		√	

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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)					
1.	Використання коштів державного бюджету на службові відрядження	Оцінка ефективності використання коштів державного бюджету виданих на відрядження в межах України та за кордон	Служба бухгалтерського обліку і фінансового забезпечення, інші задіяні структурні підрозділи	2025 - завершений звітний період 2026 року	І півріччя 2026
Аудиторські консультування					
1.					
2.					

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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
1.	«Ефективність діяльності Центру протидії дезінформації»	Доручення Секретаря Ради національної безпеки і оборони України від 09.02.2026 № 27/405/26	Оцінка ефективності кадрової політики та виконання основних завдань Центром протидії дезінформації, ефективність виконання паспорта бюджетної програми на 2025 рік за КПКВК 6501070 «Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності у сфері інформаційної безпеки України»	Центр протидії дезінформації	2025-завершений період 2026 року	1 квартал 2026
Аудиторські консультування						
1.						
2.						

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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
1.						
2.						
Аудиторські консультування						
1.						
2.						

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
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 із 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 аудиторських досліджень, проведення консультацій з Керівником Апарату Ради та структурними підрозділами Апарату Ради щодо проблемних питань та ризиків у діяльності	√	√	√
4.	Формування та затвердження Керівником Апарату Ради плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту на офіційному веб-сайті, направлення Міністерству фінансів України копії плану діяльності з внутрішнього аудиту у визначені терміни	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами аудиторського дослідження				
5.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення аудиторських досліджень та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами аудиторських досліджень	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного державного аудитора				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність головного державного аудитора на відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного державного аудитора 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 на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
8.	Підготовка Керівникові Апарату Ради 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)	√	√	√

IX. 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 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

Додаток до плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2026 – 2028 роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту Апарату Ради національної безпеки і оборони України на 2026 – 2028 роки, затвердженого Керівником Апарату Ради національної безпеки і оборони України 26.12.2025 року (зі змінами)

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2026 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	**Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту**	**Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту**	**Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту**	**Обґрунтування змін**
1	2	3	4	5
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)				
Пункт 2		Використання транспортних засобів		За результатами актуалізації оцінки ризиків. (також у 1 кварталі 2026 року був проведений внутрішній аудит за дорученням Секретаря Ради національної безпеки і оборони України від 09.02.2026 № 27/405/26)
Аудиторські консультування				
…				