

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Державний секретар  
Кабінету Міністрів України**



**О.Я. Ярема**

(підпис)

(ініціали, прізвище)

2025 року

**Секретаріат Кабінету Міністрів України**

(назва державного органу/установи)

**Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту в системі  
Секретаріату Кабінету Міністрів України  
на 2025 – 2027 роки  
(із змінами)**

## **I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Секретаріату Кабінету Міністрів України (далі - Секретаріат) у досягненні визначених цілей шляхом надання Державному секретареві об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

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

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначених цілей діяльності Секретаріату Кабінету Міністрів України та мети внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівництва Секретаріату Кабінету Міністрів України щодо ризикових сфер діяльності;
- 3) врахування узагальнених висновків за результатами проведених контрольних заходів контролюючими органами щодо відхилень від встановлених вимог законодавства проведених у попередні періоди;
- 4) проведення оцінки ризиків або ризик-орієнтованого відбору з метою визначення пріоритетних об'єктів;
- 5) проведення консультацій з відповідальними за діяльність об'єктів аудиту.

Цей План діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Секретаріату та результатів щорічної оцінки ризиків

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

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

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту  | Роки виконання |
|---|----------------|
| Сприяння законному та ефективному використанню ресурсів, досягненню результативних показників діяльності Секретаріату в частині організаційного, експертно-аналітичного, правового, інформаційного та матеріально-технічного забезпечення діяльності Кабінету Міністрів України | 2025-2027 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 (%) |          |          |
|--|--|-------------------------------------|----------|----------|
|  |  | 2025 рік                            | 2026 рік | 2027 рік |
| Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів  |  |                                     |          |          |
| Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження майна активів, інформації та управління майном. | 1) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій.               | 80                                  | 85       | 87       |
|  | 2) Частка впроваджених рекомендацій (повністю або частково) за результатами аудитів, становить не менше 75 % від загальної кількості наданих рекомендацій. | 85                                  | 90       | 91       |
| Актуалізація внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту відповідно до вимог постанов   | 1) Приведення внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства з внутрішнього аудиту.                                | 100                                 | 100      | 100      |

|   |   |    |    |    |
|---|---|----|----|----|
| Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 та від 12.12.18 №1062.   | 2) Впровадження ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, управління ризиками та розробка порядку моніторингу оцінки доданої цінності (вартості) установи за результатами впровадження прийнятих рекомендацій.   |    |    |    |
| Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності. | 1) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій.  | 80 | 85 | 87 |
|   | 2) Частка впроваджених рекомендацій (повністю або частково) за результатами аудитів, становить не менше 75 % від загальної кількості наданих рекомендацій.  | 85 | 90 | 91 |
| Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.                           | 1) Здійснення методологічної роботи щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.<br>2) Визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. | 60 | 70 | 75 |

**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                  | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження | Роки дослідження |          |          |
|---|---|-------|--|--|------------------|----------|----------|
|   |   |       |  |  | 2025 рік         | 2026 рік | 2027 рік |
| 1   | 2   | 3     | 4  | 5  | 6                | 7        | 8        |
| <p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: сприяння у виконанні Секретаріатом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій.</p> <p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів в частині збільшення аудитів ефективності.</p> <p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: проведення внутрішніх фінансових аудитів та надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків.</p> |   |       |  |  |                  |          |          |
| 1.  | Діяльність Установ СКМУ щодо виконання основних завдань та функцій  | 1.1.  | Управління адміністративних будинків ГФД СКМУ            | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ                                    |                  | V        |          |
|   |   | 1.2.  | Центр гуманітарного розмінування                         | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ                                    |                  |          | V        |
| <p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм та окремих напрямків діяльності</p>   |   |       |  |  |                  |          |          |
| 2.  | Діяльність СКМУ щодо виконання мети визначеної у бюджетній програмі | 2.1.  | Бюджетна програма КПКВК 0411190 (Підтримка лідерства)    | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ                                    | V                |          |          |
|   |   | 2.2.  | Бюджетна програма КПКВК 0411200 (Наука і технології)     | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ                                    |                  | V        |          |
| 3.  | Діловодство   | 3.1.  | Діяльність щодо організації та ведення діловодства       | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ                                    | V                |          |          |
| 4.  | Внутрішній контроль   | 4.1.  | Стан організації та функціонування внутрішнього контролю | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ                                    |                  |          | V        |
| 5.  | Інформаційні системи та ІТ технології                               | 5.1.  | Стан впровадження інформаційних систем та ІТ технологій  | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ                                    |                  |          | V        |
| 6.  | Організація розгляду звернень громадян                              | 6.1.  | Стан організації та розгляду звернень громадян           | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ                                    |                  | V        |          |
| <p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: додання цінності Центру шляхом своєчасного надання директору об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного,</p>   |   |       |  |  |                  |          |          |

| неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Центру  |                                   |      |   |                          |                         |   |   |   |
|---|-----------------------------------|------|---|--------------------------|-------------------------|---|---|---|
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності виконання завдань та функцій Центру, визначених актами законодавства, законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження майна активів, інформації та управління майном та внутрішніх вимог в процесі діяльності |                                   |      |   |                          |                         |   |   |   |
| 1.  | Фінансово-господарська діяльність | 1.1. | Укладання та виконання господарських договорів                              | Головний Урядового центр | консультант контактного |   | ✓ |   |
|   |                                   | 2.2. | Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової, бюджетної звітності | Головний Урядового центр | консультант контактного |   | ✓ |   |
|   |                                   | 3.3. | Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін      | Головний Урядового центр | консультант контактного |   | ✓ |   |
|   |                                   | 4.4. | Здійснення оплати праці   | Головний Урядового центр | консультант контактного | ✓ |   |   |
| 2.  | Управління бюджетними коштами     | 2.1. | Планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 0411130                  | Головний Урядового центр | консультант контактного |   |   | ✓ |
| 3.  | Публічні закупівлі                | 3.1. | Діяльність у сфері публічних закупівель                                     | Головний Урядового центр | консультант контактного | ✓ | ✓ |   |
| 4.  | Внутрішній контроль               | 4.1. | Організація і функціонування системи внутрішнього контролю                  | Головний Урядового центр | консультант контактного |   | ✓ |   |
| 5.  | Виконання завдань та функцій      | 5.1. | Діяльність відділу з обробки звернень по телефону                           | Головний Урядового центр | консультант контактного | ✓ |   |   |
|   |                                   | 5.2. | Діяльність відділу з обробки звернень, отриманих через Інтернет             | Головний Урядового центр | консультант контактного | ✓ |   |   |
| 6.  | Управління державним майном       | 6.1. | Стан збереження та використання державного майна                            | Головний Урядового центр | консультант контактного |   |   | ✓ |

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ

| № з/п  | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту   | Орієнтовний обсяг дослідження  | Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|--|---|--|--|---|---|---------------------------------------|
| 1  | 2   | 3  | 4  | 5   | 6   | 7                                     |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів : проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм та окремих напрямків діяльності. |   |  |  |   |   |                                       |
| 1.   | Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0411190 (Підтримка лідерства) | Оцінка ефективності планування та виконання бюджетної програми КПКВК 0411190     | Господарсько-фінансовий департамент СКМУ   | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ   | 01.01.2023 – 31.12.2024                   | 2025                                  |
| 2.   | Діяльність щодо діловодства у Секретаріаті Кабінету Міністрів України             | Оцінка ефективності впровадження та належного функціонування процесу діловодства | Департамент забезпечення документообігу  | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ   | 01.01.2023 – 31.12.2024                   | 2025                                  |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: проведення планових внутрішніх аудитів та надання за їх результатами директорові Центру незалежних та об'єктивних висновків                                 |   |  |  |   |   |                                       |
| 1.   | Діяльність окремих структурних підрозділів Центру                                 | Оцінка ефективності роботи відділу обробки звернень по телефону                  | Державна установа «Урядовий контактний центр»  | Головний консультант Урядового контактного центру                       | 3 01.01.2024 - 31.12.2024                 | I півріччя 2025 року                  |
|  |   | Оцінка ефективності роботи відділу обробки звернень, отриманих через Інтернет    |  |   |   | I півріччя 2025 року                  |

|    |   |  |   |   |                           |                       |
|----|---|--|---|---|---------------------------|-----------------------|
| 2. | Діяльність щодо здійснення публічних закупівель | Оцінка діяльності щодо здійснення публічних закупівель | Державна установа «Урядовий контактний центр» | Головний консультант Урядового контактного центру | з 01.01.2024 - 31.12.2024 | II півріччя 2025 року |
| 3. | Фінансово-господарська діяльність Центру        | Оцінка діяльності щодо здійснення оплати праці         | Державна установа «Урядовий контактний центр» | Головний консультант Урядового контактного центру | 01.01.2024 - 31.12.2024   | II півріччя 2025 року |

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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 | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|--|----------------------------|--|-------------------------------|---|---|---|---------------------------------------|
| 1  | 2                          | 3  | 4                             | 5   | 6   | 7   | 8                                     |
| <b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</b> |                            |  |                               |   |   |   |                                       |
| 1.   |                            |  |                               |   |   |   |                                       |
| 2.   |                            |  |                               |   |   |   |                                       |
| ...  |                            |  |                               |   |   |   |                                       |
| <b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</b> |                            |  |                               |   |   |   |                                       |
| 1.   |                            |  |                               |   |   |   |                                       |
| 2.   |                            |  |                               |   |   |   |                                       |
| ...  |                            |  |                               |   |   |   |                                       |

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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 | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|--|---|---|---|---|---|---|---------------------------------------|
| 1  | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8                                     |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм та окремих напрямків діяльності |   |   |   |   |   |   |                                       |
| 1.   | пункт 1 розділу V   | Діяльність щодо здійснення публічних закупівель         | Оцінка здійснення публічних закупівель                          | Господарсько-фінансовий департамент СКМУ  | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ   | 01.01.2022 – 31.12.2023                   | 2024-2025                             |
| 2.   | пункт 2 розділу V   | Стан впровадження інформаційних систем та ІТ технологій | Оцінка стану впровадження інформаційних систем та ІТ технологій | Державна установа «Урядовий контактний центр»   | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ   | 01.01.2022 – 31.12.2023                   | 2024-2025                             |

### VIII. 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        |
| <p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Сприяння у виконанні Секретаріатом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів.</p> |   |                |          |          |
| <p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 та Стандартів внутрішнього аудиту, а саме:</p>  |   |                |          |          |
| 1.   | Підготовка звіту про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту керівнику Секретаріату Кабінету Міністрів України та Міністерству фінансів України   | +              | +        | +        |
| 2.   | Приведення внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства з внутрішнього аудиту.  | +              | +        | +        |
| 3.   | Впровадження ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, управління ризиками та розробка порядку моніторингу оцінки доданої цінності (вартості) установи за результатами впровадження прийнятих рекомендацій | +              | +        | +        |
| 4.   | Надання консультацій керівництву Секретаріату та відповідальним за діяльність, проведення внутрішньої оцінки якості, виконання інших завдань щодо сприяння у виконанні Секретаріатом функцій та визначених цілей    | +              | +        | +        |
| 5.   | Участь у навчальних заходах, у тому числі онлайн з питань удосконалення системи управління, посилення внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту  | +              | +        | +        |
| <p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>   |   |                |          |          |
| 1.   | Здійснення методологічної роботи щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.  | +              | +        | +        |
| 2.   | Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту (участь у семінарах, тренінгах та інших заходах щодо ІТ технологій, оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем).      | +              | +        | +        |

### ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

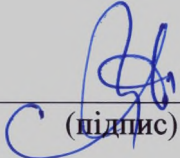
| № з/п  | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу 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.   | Завідуючий сектором                              | 261                                    | 1                           | 216  | 0,6   | 130   | 98                                       | 86   |
| 2.   | Головний спеціаліст                              | 261                                    | 1                           | 227  | 0,6   | 136   | 102                                      | 91   |
| <b>Всього:</b>   |  | <b>х</b>                               | <b>2</b>                    | <b>443</b>   | <b>х</b>  | <b>266</b>  | <b>201</b>                               | <b>177</b>   |
| <b>Головний консультант Державної установи «Урядовий контактний центр»</b> |  |  |                             |  |   |   |  |  |
| 1.   | Головний консультант                             | 261                                    | 1                           | 222  | 0,7   | 155   | 117                                      | 67   |
| <b>Всього у системі</b>  |  | <b>х</b>                               | <b>3</b>                    | <b>665</b>   | <b>х</b>  | <b>422</b>  | <b>318</b>                               | <b>240</b>   |

**Завідуючий Сектором внутрішнього аудиту  
Секретаріату Кабінету Міністрів України**

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

«14» 07 2025 року

(дата складання плану)

  
(підпис)

**О.В. Мовчан**

(ініціали, прізвище)

Додаток до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (із змінами)

## ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Секретаріату Кабінету Міністрів України на 2025 – 2027 роки, затвердженого Державним секретарем Кабінету Міністрів України 27 жовтня 2024 року

1. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (за результатами оцінки ризиків)»

| Пункт розділу IV плану | Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін     |
|------------------------|--|---|--|------------------------|
| 1                      | 2  | 3   | 4  | 5                      |
| Пункт 2.1              |  | Бюджетна програма КПКВК 0411010 (апарат СКМУ)                           |  | Виробнича необхідність |

2. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році»

| Пункт розділу VII плану | Включено об'єкт внутрішнього аудиту | Виключено об'єкт внутрішнього аудиту   | Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін     |
|-------------------------|-------------------------------------|--|--|------------------------|
| 1                       | 2                                   | 3  | 4                                      | 5                      |
| Пункт 3                 |                                     | Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0411010 (апарат Секретаріату Кабінету Міністрів України) |  | Виробнича необхідність |