

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Державний секретар  
Кабінету Міністрів України**



(підпис)

**О.Й. Ярема**  
(ініціали, прізвище)

«*29*» *12* 202*2* року

**Секретаріат Кабінету Міністрів України**

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2023 – 2025 роки**

## **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.

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

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

- 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 за 2021-2022 роки;
- 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 2023– 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Організаційне, експертно-аналітичне, правове, інформаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Кабінету Міністрів України.	2023-2025 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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бух.обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження майна активів, інформації та управління майном.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій.	50	60	70
Актуалізація внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту відповідно до вимог постанов Кабінету Міністрів України від	1) Приведення внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства з внутрішнього аудиту.	50	70	90

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.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій.	50	60	70
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. 2) Визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	30	40	50

#### IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

№ 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
<p><b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</b> сприяння у виконанні Секретаріатом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій.</p> <p><b>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів в частині збільшення аудитів ефективності.</b></p> <p><b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</b> 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.	ДУ «Офіс з розвитку підприємництва та експорту»	V		
		1.2.	Автопідприємство ГФД СКМУ		V	
<p><b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</b> 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 0411150 (Національне бюро з розслідування авіаційних подій та інцидентів з цивільними повітряними судами)	V		
		2.2.	Бюджетна програма КПКВК 0411070 (Урядовий кур'єр)	V		
		2.3.	Бюджетна програма КПКВК 0411010 (апарат СКМУ)			V
		2.4.	Бюджетна програма КПКВК 0411190 (Підтримка лідерства)			V
3.	Діловодство	3.1.	Діяльність щодо організації та ведення діловодства			V
4.	Публічні закупівлі	4.1.	Діяльність щодо здійснення публічних закупівель		V	
5.	Інформаційні системи та ІТ технології	5.1.	Стан впровадження інформаційних систем та ІТ технологій		V	

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ

№ 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
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів :</b> проведення внутрішніх фінансових аудитів та надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків.					
1.	Діяльність Державної установи «Офіс з розвитку підприємництва та експорту»	Оцінка діяльності щодо дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів, стану збереження активів, інформації та управління державним майном, достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	Державна установа «Офіс з розвитку підприємництва та експорту»	01.01.2021 – 31.12.2022	2023
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів :</b> проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм та окремих напрямків діяльності.					
1.	Бюджетна програма КПКВК 0411150 «Забезпечення розслідування авіаційних подій та інцидентів з цивільними повітряними суднами Національним бюро	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетної програми	Господарсько-фінансовий департамент СКМУ, Національне бюро з розслідування авіаційних подій та інцидентів з цивільними повітряними суднами	01.01.2021 – 31.12.2022	2023
2.	Бюджетна програма за КПКВК 04141070 «Фінансова підтримка газети «Урядовий кур'єр»	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетної програми	Господарсько-фінансовий департамент СКМУ, державна установа «Урядовий кур'єр»	01.01.2021 – 31.12.2022	2023

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

7

№ 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
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</b>						
1.						
2.						
...						
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</b>						
1.						
2.						
...						

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

8

№ 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: проведення внутрішніх фінансових аудитів та надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків.						
1.	1.1	Діяльність Державної установи «Урядовий контактний центр»	Оцінка діяльності щодо дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів, стану збереження активів, інформації та управління державним майном, достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державна установа «Урядовий контактний центр»	01.01.2021 – I квартал 2022	2022-2023



## VIII. 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><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, виникненню помилок у діяльності Секретаріату.</p>				
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Удосконалення діяльності з питань внутрішнього аудиту відповідно до вимог постанов Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 та від 12.12.18 № 1062.</p>				
1.	Приведення внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства з внутрішнього аудиту.	+	+	+
2.	Впровадження ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, управління ризиками та розробка порядку моніторингу оцінки доданої цінності (вартості) установи за результатами впровадження прийнятих рекомендацій	+	+	+
3	Надання консультацій керівництву Секретаріату та відповідальним за діяльність, проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка звіту про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту керівнику Секретаріату та Міністерству фінансів України тощо	+	+	+
4	Участь у навчальних заходах, у тому числі онлайн з питань удосконалення системи управління, посилення внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту	+	+	+
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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 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.	Завідуючий сектором	215	1	215	0,6	130	104	90
2.	Головний спеціаліст	229	1	229	0,6	140	112	89
<b>Всього:</b>		<b>х</b>	<b>2</b>	<b>444</b>	<b>х</b>	<b>270</b>	<b>212</b>	<b>179</b>

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

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту держаного органу)

«29» 12 2022 року  
(дата складання плану)

  
(підпис)

**О.В. Мовчан**

(ініціали, прізвище)