

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Державний секретар
Кабінету Міністрів України**



(вiдпис)

О.Й. Ярема
(ініціали, прізвище)
2023 року

Секретаріат Кабінету Міністрів України

(назва державного органу/установи)

**Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту в системі
Секретаріату Кабінету Міністрів України
на 2024 – 2026 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.

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 2024– 2026 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 | 2024-2026 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 (%) | | |
|--|--|-------------------------------------|----------|----------|
| | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 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. | 70 | 80 | 85 |
| | 2) Частка впроваджених рекомендацій (повністю або частково) за результатами аудитів, становить не менше 75 % від загальної кількості наданих рекомендацій. | 80 | 85 | 90 |
| 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. | 90 | 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. | 70 | 80 | 85 |
| | 2) Частка впроваджених рекомендацій (повністю або частково) за результатами аудитів, становить не менше 75 % від загальної кількості наданих рекомендацій. | 80 | 85 | 90 |
| 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. | 50 | 60 | 70 |

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 202_ – 202_ 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 | | |
|---|---|-------|---|--|------------------|----------|----------|
| | | | | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 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. | Автопідприємство ГФД СКМУ | 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 0411010 (апарат СКМУ) | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ | | V | |
| | | 2.2. | Бюджетна програма КПКВК 0411190 (Підтримка лідерства) | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ | | V | |
| | | 2.3. | 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. | Публічні закупівлі | 4.1. | Діяльність щодо здійснення публічних закупівель | 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 |

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, 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

| | | | | | | | | |
|-----|-----------------------------------|-------|---|--------------------------|-------------------------|---|---|---|
| 6. | Фінансово-господарська діяльність | 6.1. | Укладання та виконання господарських договорів | Головний Урядового центр | консультант контактного | V | | V |
| | | 6.2. | Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової, бюджетної звітності | Головний Урядового центр | консультант контактного | V | | V |
| | | 6.3. | Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін | Головний Урядового центр | консультант контактного | V | | V |
| | | 6.4. | Здійснення оплати праці | Головний Урядового центр | консультант контактного | | V | |
| 7. | Управління бюджетними коштами | 7.1. | Планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 0411130 | Головний Урядового центр | консультант контактного | V | | |
| 8. | Публічні закупівлі | 8.1. | Діяльність у сфері публічних закупівель | Головний Урядового центр | консультант контактного | | V | V |
| 9. | Внутрішній контроль | 9.1. | Організація і функціонування системи внутрішнього контролю | Головний Урядового центр | консультант контактного | V | V | V |
| 10. | Виконання завдань та функцій | 10.1. | Діяльність відділу з обробки звернень по телефону | Головний Урядового центр | консультант контактного | | V | |
| | | 10.2. | Діяльність відділу з обробки звернень, отриманих через Інтернет | Головний Урядового центр | консультант контактного | | V | |
| 11. | Управління державним майном | 11.1. | Стан збереження та використання державного майна | Головний Урядового центр | консультант контактного | | V | |

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 фінансових аудитів та надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків. | | | | | | |
| 1. | Діяльність Автопідприємства Господарсько-фінансового департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України | 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. | Автопідприємство Господарсько-фінансового департаменту Секретаріату Кабінету Міністрів України | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ | 01.01.2022 – 31.12.2023 | 2024 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів : проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм та окремих напрямків діяльності. | | | | | | |
| 1. | Діяльність щодо здійснення публічних закупівель | Оцінка здійснення публічних закупівель | Господарсько-фінансовий департамент СКМУ | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ | 01.01.2022 – 31.12.2023 | 2024 |
| 2. | 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 |

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності планування і виконання бюджетних програм, правильності ведення бухгалтерського обліку та звітності, дотримання актів законодавства, інформації та управління майном та внутрішніх вимог в процесі діяльності

| | | | | | | |
|---|--|---|---|---|---|------|
| 1 | Стан фінансово-господарської діяльності Центру | Оцінка ефективності діяльності щодо укладання та виконання господарських договорів; ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової, бюджетної звітності; складання, затвердження та виконання кошторису та внесення змін до нього | Державна установа «Урядовий контактний центр» | Головний консультант Урядового контактного центру | З 01.04.2022 по завершений звітний період | 2024 |
| 2 | Планування і виконання бюджетної програми | Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 0411130 «Інформаційно-аналітичне та організаційне забезпечення оперативного реагування органів виконавчої влади» | Державна установа «Урядовий контактний центр» | Головний консультант Урядового контактного центру | З 01.04.2022 по завершений звітний період | 2024 |
| 3 | Організація і функціонування системи внутрішнього контролю | Оцінка ефективності організації та функціонування системи внутрішнього контролю в Центрі | Державна установа «Урядовий контактний центр» | Головний консультант Урядового контактного центру | З 01.04.2022 по завершений звітний період | 2024 |

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 2 розділу V | Бюджетна програма за КПКВК 0411070 «Фінансова підтримка газети «Урядовий кур'єр» | Оцінка ефективності планування та виконання бюджетної програми | Господарсько-фінансовий департамент СКМУ, державна установа «Урядовий кур'єр» | Сектор внутрішнього аудиту СКМУ | 01.01.2021 – 31.12.2022 | 2023-2024 |

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки виконання | | |
|--|---|----------------|----------|----------|
| | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 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 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, тощо | + | + | + |
| 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 2024 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 | 217 | 1 | 217 | 0,6 | 130 | 98 | 87 |
| 2. | Головний спеціаліст | 229 | 1 | 229 | 0,6 | 137 | 103 | 92 |
| Всього: | | х | 2 | 446 | х | 267 | 201 | 179 |
| Головний консультант Державної установи «Урядовий контактний центр» | | | | | | | | |
| 1. | Головний консультант | 252 | 1 | 212 | 0,7 | 148 | 111 | 64 |
| Всього у системі | | х | 3 | 658 | х | 415 | 312 | 243 |

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

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

«26» 12 2023 року
(дата складання плану)


(підпис)

О.В. Мовчан

(ініціали, прізвище)