

ЗАТВЕРДЖУЮ

Віце-прем'єр-міністр з відновлення України –
Міністр розвитку громад та територій України



Олександр КУЛЕБА

«27» грудня 2024 р.

МІНІСТЕРСТВО РОЗВИТКУ ГРОМАД ТА ТЕРИТОРІЙ 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 в Міністерстві розвитку громад та територій України (далі – Міністерство) є сприяння Міністерству у досягненні визначених цілей шляхом здійснення оцінки його діяльності, ефективності виконання покладених завдань та функцій, управління бюджетними коштами, а також підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління Міністерства (далі – підприємства галузі), та надання Віце-прем'єр-міністру з відновлення України – Міністру розвитку громад та територій України (далі – Міністру) незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій стосовно:

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

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Міністерства та підприємств галузі;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Міністерства та підприємств галузі;

- 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 Управління внутрішнього аудиту (далі – Управління) на наступні три роки;

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства;

- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту на наступний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Управління на відповідний трирічний період;

- проведення консультацій з керівництвом Міністерства, відповідальними за діяльність підприємств галузі особами та відповідальними керівниками структурних підрозділів Міністерства щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Міністерства;

- 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 Міністерства та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

- резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівництва Міністерства.

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
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.	2025 – 2027 роки
2. Забезпечено ефективність та якість роботи Управління.	
3. Забезпечено професійний розвиток працівників Управління.	

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>)	60	40	50
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих Управлінням 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
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативності (<i>відсоток рекомендацій</i>)	70	70	70
Забезпечити надання Управлінням консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих Управлінням письмових відповідей на запити керівництва Міністерства (<i>відсоток наданих відповідей</i>)	100	100	100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Забезпечено ефективність та якість роботи Управління

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками Управління	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника Управління	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника Управління (<i>кількість аудитів</i>)	не менше 3	не менше 3	не менше 3
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 Управління (<i>кількість зауважень</i>)	0	0	0

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено професійний розвиток працівників Управління

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками Управління	Рівень виконання заходів, передбачених індивідуальними програмами професійного розвитку працівників Управління (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	100	100	100
	Відсоток працівників Управління, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (<i>відсоток осіб</i>)	100	100	100
	Кількість працівників Управління, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (<i>кількість осіб</i>)	не менше 1	не менше 1	не менше 1
	Частка сертифікованих працівників Управління (<i>відсоток осіб</i>)	20	30	40

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 бюджетними коштами (дотримання принципів законності, ефективного використання бюджетних коштів та активів при плануванні і виконанні бюджетних програм)	1.1.	КПКВК 3105010 «Керівництво та управління у сфері ефективного використання енергетичних ресурсів»	√		
		1.2.	КПКВК 3106010 «Керівництво та управління у сфері розвитку туризму»	√		
		1.3.	КПКВК 3108010 «Керівництво та управління у сфері авіаційного транспорту»		√	
		1.4.	КПКВК 3101110 «Створення містобудівного кадастру на державному рівні»		√	
		1.5.	КПКВК 3101590 «Забезпечення розслідування авіаційних подій та інцидентів з цивільними повітряними суднами та аварійних подій, пов'язаних з судноплавством»			√
		1.6.	КПКВК 3101040 «Фінансування заходів із забезпечення функціонування операторів критичної інфраструктури в галузі цивільної авіації»			√
2.	Здійснення заходів з реалізації Міністерством державної політики у сферах, що належать до його компетенції та повноважень визначених законодавством	2.1.	Організація та здійснення заходів з формування та реалізації Міністерством державної політики у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів, альтернативних видів рідкого та твердого палива, енергозбереження, забезпечення енергетичної ефективності	√		
		2.2.	Організація та здійснення заходів з формування та реалізації Міністерством державної політики у сфері авіаційного транспорту та використання повітряного простору України		√	
		2.3.	Організація та здійснення заходів з формування та реалізації Міністерством державної політики у сфері міжнародних перевезень вантажів та пасажирів автомобільним транспортом			√

3.	Фінансово-господарська діяльність (з окремих питань) суб'єктів господарювання діяльність яких є об'єктом внутрішнього аудиту	3.1.	Державне підприємство «Галузевий центр цифровізації та кібербезпеки»	√		
		3.2.	Державне підприємство «Морський торговельний порт «Чорноморськ»	√		
		3.3.	Державне підприємство «Адміністратор містобудівного кадастру на державному рівні»		√	
		3.4.	Державне підприємство «Спеціалізована державна експертна організація - центральна служба Української державної будівельної експертизи» «УКРДЕРЖБУДЕКСПЕРТИЗА»		√	
		3.5.	Державне підприємство «Морський торговельний порт «Південний»		√	
		3.6.	Український державний науково-дослідний і проектно-вишукувальний інститут «УкрНДІводоканалпроект»		√	
		3.7.	Державне підприємство обслуговування повітряного руху України			√
		3.8.	Державне підприємство водних шляхів «Укрводшлях»			√
		3.9.	Державне підприємство «Ізмаїльський морський торговельний порт»			√

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.	Організація та здійснення заходів з формування та реалізації Міністерством державної політики у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів, альтернативних видів рідкого та твердого палива, енергозбереження, забезпечення енергетичної ефективності	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах та покладених на підрозділ функцій з організації та здійснення заходів з формування та реалізації державної політики у сфері ефективного використання паливно-енергетичних ресурсів, альтернативних видів рідкого та твердого палива, енергозбереження, забезпечення енергетичної ефективності	Управління енергоефективності Міністерства	2024 – 2025 роки	I півріччя 2025 року
2.	КПКВК 3105010 «Керівництво та управління у сфері ефективного використання енергетичних ресурсів»	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості виконання завдань, визначених актами законодавства, досягнення мети та завдань бюджетної програми	Фінансовий департамент Міністерства	2023 – 2024 роки	I півріччя 2025 року
3.	КПКВК 3106010 «Керівництво та управління у сфері розвитку туризму»	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості виконання завдань, визначених актами законодавства, досягнення мети та завдань бюджетної програми	Фінансовий департамент Міністерства	2023 – 2024 роки	II півріччя 2025 року
4.	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах) державного підприємства «Галузевий центр цифровізації та кібербезпеки»	Оцінка ступеня виконання планів, цілей, ефективності управління активами, відповідності здійснених операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх	Державне підприємство «Галузевий центр цифровізації та кібербезпеки»	2024 – 2025 роки	II півріччя 2025 року

		документів, їх обґрунтованості, достовірності тощо			
5.	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах) державного підприємства «Морський торговельний порт «Чорноморськ»	Оцінка ступеня виконання планів, цілей, ефективності управління активами, відповідності здійснених операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх документів, їх обґрунтованості, достовірності тощо	Державне підприємство «Морський торговельний порт «Чорноморськ»	2024 – 2025 роки	II півріччя 2025 року

VI. 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пункт 1 розділу V плану на 2024 – 2026 роки (із змінами)	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах) державного підприємства «Адміністрація річкових портів»	Оцінка ступеня виконання планів, цілей, ефективності управління державними активами, відповідності здійснених операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх документів, їх обґрунтованості, достовірності тощо	Державне підприємство «Адміністрація річкових портів»	01.01.2023 – завершений звітний період 2024	Початок – IV квартал 2024 року, завершення – I півріччя 2025 року
2.	Пункт 1 розділу VI плану на 2024 – 2026 роки (із змінами)	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах) державного підприємства «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІпроектреконструкція»	Оцінка ступеня виконання планів, цілей, ефективності управління активами, відповідності здійснених операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх документів, їх обґрунтованості, достовірності тощо	Державне підприємство «Державний науково-дослідний та проектно-вишукувальний інститут «НДІпроектреконструкція»	01.01.2023 – завершений звітний період 2024	Початок – IV квартал 2024 року, завершення – I півріччя 2025 року

VII. 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 Управління				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Управління, підготовка письмових звітів про результати діяльності Управління керівнику Міністерства та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту шляхом здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та її періодичної оцінки	√	√	√
8.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
9.	Підготовка Міністру 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 працівників Управління				
10.	Проведення навчань в Управлінні (внутрішні навчання); 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				
11.	Підготовка відповідей на письмові запити керівництва Міністерства та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій керівництву Міністерства та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в Міністерстві; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√

VIII. 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.	Начальник управління	260	1	230	0,7	161	121	69
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	260	1	230	0,8	184	138	46
3.	Начальник відділу	260	1	230	0,5	115	86	115
4.	Головний спеціаліст	260	6	1380	0,9	1242	931	138
Всього:		x	9	2070	x	1702	1276	368

Начальник Управління внутрішнього аудиту



Оксана КРУК

26 грудня 2024 року

(дата складання плану)