

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**В.о. керівника Управління справами Апарату  
Верховної Ради України**



**ОСАДЧУК О.К.**

«30» грудня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 – 2024 роки**

**УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ АПАРАТУ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ**

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

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Управлінні справами Апарату Верховної Ради України (далі – Управління справами) та Апараті Верховної Ради України є допомога керівництву Управління справами та Апарату Верховної Ради України в досягненні визначених цілей шляхом здійснення об'єктивних внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу та надання незалежних і об'єктивних висновків, рекомендацій, пропозицій та консультацій, які допомагають керівництву у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління фінансовими і матеріальними ресурсами, іншими активами Управління справами та Апарату Верховної Ради України;

- поліпшенні політик і процедур, які сприяють запобіганню фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств і установ, які входять до майнового комплексу, що забезпечує діяльність Верховної Ради України (далі – державні підприємства і установи);

- підвищення ефективності діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств і установ.

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

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) з'ясування та врахування думки керівництва Управління справами та Апарату Верховної Ради України щодо ризикових сфер діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення Управлінням справами та Апаратом Верховної Ради України цілей з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України;
- 3) аналіз пропозицій відповідальних за діяльність осіб щодо проблемних питань та ризиків у діяльності структурних підрозділів Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств і установ;
- 4) проведення (або актуалізація) оцінки ризиків перед складанням планів з метою визначення пріоритетних об'єктів, що будуть підлягати внутрішньому аудиту, яка здійснюється з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 5) включення до планів об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та по можливості врахування у планах пропозицій відповідальних за діяльність осіб, виходячи з: дати завершення та результатів останніх внутрішніх аудитів, а також контрольних заходів, проведених органами зовнішнього фінансового контролю (Державною аудиторською службою України та Рахунковою палатою), та спроможності підрозділу внутрішнього аудиту;
- 6) резервування не більше 25% робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівництва Управління справами та Апарату Верховної Ради України;
- 7) можливість внесення змін до операційних планів (в порядку їх затвердження);
- 8) перегляд та внесення змін до Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків, на виконання рішень керівництва Управління справами та Апарату Верховної Ради України та з інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням загальної стратегії (завдань) діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Організаційне, правове, наукове, документальне, інформаційне, експертно-аналітичне, матеріально-технічне та фінансове забезпечення діяльності Верховної Ради, її органів, народних депутатів, депутатських фракцій (депутатських груп) у Верховній Раді України.	Закон України «Про Регламент Верховної Ради України»;  Положення про Апарат Верховної Ради України, затверджене розпорядженням Голови Верховної Ради України від 25.08.2011 №769 (в редакції	1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств та установ;



Управління державним майном, що забезпечує діяльність Верховної Ради України.	розпорядження Голови Верховної Ради України від 07.10.2021 № 872-к);  Положення про Управління справами Апарату Верховної Ради України, затверджене розпорядженням Голови Верховної Ради України від 04.10.2021 № 851-к	2) Забезпечення та підвищення якості діяльності з внутрішнього аудиту.
---	---	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств та установ	1) Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	1) частка аудитів ефективності становить на менше 80 % в загальній кількості внутрішніх аудитів	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом, становить не менше 90% від загальної кількості наданих рекомендацій	
	2) Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	1) здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 30 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій); 2) рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій		
2) Забезпечення та підвищення якості діяльності з внутрішнього аудиту.	1) Планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) забезпечено проведення щорічної оцінки ризиків; 2) забезпечено щорічну актуалізацію бази даних щодо простору внутрішнього аудиту; 3) забезпечено щорічний перегляд (актуалізацію) Стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності Управління справами та Апарату Верховної Ради України		
	2) Здійснення методологічної роботи	забезпечено постійну підтримку в актуальному стані внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту		
	3) Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
	4) Забезпечення професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту	1) розроблено План навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту та складено звіт про його виконання; 2) працівниками відділу приймається участь в навчальних заходах, організованих іншими державними органами, з питань внутрішнього контролю та аудиту		







## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	1.	Діяльність Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.	Діяльність державного підприємства «Управління житловими будинками» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	Діяльність державного підприємства «Редакція газети «Голос України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4.	Діяльність державного підприємства «Парламентський телеканал «Рада»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5.	Діяльність державного підприємства «Державний будівельний комбінат Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6.	Діяльність державного підприємства «Готельний комплекс «Київ» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7.	Автобаза Управління справами Апарату Верховної Ради України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		8.	Діяльність державного підприємства «Готельний комплекс «Національний» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9.	Діяльність державного комерційного підприємства «Ідальня Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		10.	Діяльність Інституту законодавства Верховної Ради України	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		11.	Діяльність державного підприємства – Видавництво Верховної Ради України (Парламентське видавництво)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



		12.	Діяльність державного підприємства «Пансіонат матері та дитини «Гаврійські зорі» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		13.	Управління бюджетними коштами за бюджетною програмою «Висвітлення діяльності Верховної Ради України через засоби телебачення і радіомовлення та фінансова підтримка видання газети «Голос України» (КПКВ 0111090)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	1.1. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1.1.1.	Опрацювання інформації, отриманої від посадових осіб, відповідальних за діяльність, про результати впровадження ними рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Забезпечення та підвищення якості діяльності з внутрішнього аудиту	2.1. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.1.	Актуалізація бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.1.2.	Проведення щорічної оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.1.3.	Щорічна актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.1.4.	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтовного відбору та з урахуванням завдань Стратегічного плану	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2.2. Здійснення методологічної роботи	2.2.1.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, в тому числі на підставі вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	2.3. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	2.3.1.	Моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.3.2.	Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.3.3.	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2.4. Забезпечення професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту	2.4.1.	Розроблення Плану навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.4.2.	Проведення внутрішніх навчань (відповідно до розробленого плану) з питань змін в законодавстві, що стосуються діяльності об'єктів аудиту, вивчення вітчизняного та зарубіжного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі, опрацювання Міжнародних Стандартів Професійної Практики Внутрішнього Аудиту (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці). Прийняття участі у тренінгах, семінарах, що проводяться іншими органами, в тому числі за кордоном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.4.3.	Складання звіту про виконання Плану навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2.5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту	2.5.1.	Складання та подання Звіту керівнику Управління справами про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.5.2.	Підготовка та своєчасне подання Звіту про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту Управління справами за затвердженою Міністерством фінансів України формою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2.6. Забезпечення збереження матеріалів внутрішніх аудитів	2.6.1.	Формування справ внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.7. Взаємодія з посадовими особами, відповідальними за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту	2.7.1.	Участь в нарадах	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
	2.7.2.	Здійснення консультаційної діяльності за усними та письмовими зверненнями відповідальних посадових осіб	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

Керівник відділу внутрішнього аудиту  
Управління справами Апарату Верховної Ради України

*29.12.2021*

  
(підпис)

А. СУПРУН