

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Апарату Верховної Ради України

ШТУЧНИЙ В.В.

» грудня 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2022 – 2024 роки**

АПАРАТУ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту в Апараті Верховної Ради України є допомога керівництву Апарату Верховної Ради України та Управління справами Апарату Верховної Ради України (далі – Управління справами) 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 Апарату Верховної Ради України та Управління справами;
- поліпшенні політик і процедур, які сприяють запобіганню фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Апарату Верховної Ради України та Управління справами, 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 Апарату Верховної Ради України та Управління справами, 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 Апарату Верховної Ради України та Управління справами, та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) з'ясування та врахування думки керівництва Апарату Верховної Ради України та Управління справами щодо ризикових сфер діяльності Апарату Верховної Ради України та Управління справами, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення Апарату Верховної Ради України та Управління справами цілей з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Апарату Верховної Ради України та Управління справами;
- 3) аналіз пропозицій відповідальних за діяльність осіб щодо проблемних питань та ризиків у діяльності структурних підрозділів Апарату Верховної Ради України та Управління справами, 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 з урахуванням думки Керівника Апарату Верховної Ради України та Керівника Управління справами, 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 Керівника 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 Апарату Верховної Ради України та Управління справами, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків, на виконання доручень (письмових та усних) Керівника Апарату Верховної Ради України та з інших обґрунтованих підстав.

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

Переглядом факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів за результатами проведеної оцінки ризиків з урахуванням думки Керівника Апарату Верховної Ради України щодо пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту на 2022 та 2023 роки, а також перебуванням працівників, відповідальних за діяльність одного з об'єктів аудиту, запланованого до проведення у IV кварталі 2022 року, у відпустках за власний рахунок в період воєнного стану, що унеможливило здійснення аудиту.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Апарату Верховної Ради України на 2022 – 2024 роки від 30 грудня 2021 року (із змінами, внесеними 08 липня та 07 вересня 2022 року) наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

<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
<p>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.</p> <p>Управління державним майном, що забезпечує діяльність Верховної Ради України.</p>	<p>Закон України «Про Регламент Верховної Ради України»;</p> <p>Положення про Апарат Верховної Ради України, затверджене розпорядженням Голови Верховної Ради України від 25.08.2011 №769 (в редакції розпорядження Голови Верховної Ради України від 07.10.2021 № 872-к);</p> <p>Положення про Управління справами Апарату Верховної Ради України, затверджене розпорядженням Голови Верховної Ради України від 04.10.2021 № 851-к</p>	<p>1) Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності Апаратом Верховної Ради України, а також державними підприємствами та установами;</p> <p>2) Забезпечення та підвищення якості діяльності з внутрішнього аудиту.</p>

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

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
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 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) Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур,	1) у 2022 році частка таких аудитів становить не більше 20% в загальній кількості внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить не більше 20% в загальній кількості внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить не більше 20% в загальній кількості внутрішніх аудитів

	контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом, становить не менше 90% від загальної кількості наданих рекомендацій
	3) 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 Апарату Верховної Ради України та Управління справами
	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
	5) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту	Забезпечено підготовку та своєчасне подання звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Керівнику Апарату Верховної Ради України та Мініфіну (щороку до 1 лютого)
	6) Забезпечення збереження матеріалів внутрішніх аудитів	всі матеріали внутрішніх аудитів зберігаються в належним чином сформованих справах відповідно до затвердженого порядку
	7) Взаємодія з посадовими особами, відповідальними за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту	частка позитивних відгуків у разі проведення вибіркового анонімного анкетування становить не менше 70%

6.	Діяльність державного підприємства «Управління житловими будинками» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	1	2	1	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7.	Діяльність державного підприємства «Редакція газети «Голос України»	2	1	2	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8.	Діяльність державного підприємства – Видавництво Верховної Ради України (Парламентське видавництво)	2	-	2	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9.	Діяльність державного підприємства «Парламентський телеканал «Рада»	2	1	2	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10.	Діяльність Управління справами Апарату Верховної Ради України з окремих питань (в частині ефективності та якості виконання завдань і функцій відділом бухгалтерського обліку, фінансів та планування)	1	2	4	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
11.	Діяльність державного підприємства «Центр забезпечення» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	1	1	2	-	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

VI. 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.	Управління процесом публічних закупівель	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Діяльність державного підприємства «Готельний комплекс «Київ» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	Діяльність Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

		4.	Діяльність державного підприємства «Управління житловими будинками» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		5.	Діяльність державного підприємства «Редакція газети «Голос України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		6.	Діяльність державного підприємства – Видавництво Верховної Ради України (Парламентське видавництво)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
		8.	Діяльність державного підприємства «Парламентський телеканал «Рада»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
		9.	Діяльність Управління справами Апарату Верховної Ради України з окремих питань (в частині ефективності та якості виконання завдань і функцій відділом бухгалтерського обліку, фінансів та планування)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		10.	Діяльність державного підприємства «Державний будівельний комбінат Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
		11.	Управління бюджетними коштами за бюджетною програмою «Обслуговування та організаційне, інформаційно-аналітичне, матеріально-технічне забезпечення Верховної Ради України» (КПКВ 0111020)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
		12.	Діяльність державного підприємства «Центр забезпечення» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном					

VII. 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	☑	☑	☑	
		2.1.1.	Актуалізація бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	☑	☑	☑	
2. Забезпечення та підвищення якості діяльності з внутрішнього аудиту	2.1. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.2.	Проведення щорічної оцінки ризиків	☑	☑	☑	
		2.1.3	Щорічна актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	☑	☑	☑	
		2.1.4.	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтовного відбору та з урахуванням завдань Стратегічного плану	☑	☑	☑	
		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	☑	☑	☑	
	2.3. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	2.3.1.	2.3.1.	Моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту	☑	☑	☑
			2.3.2.	Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	☑	☑	☑
			2.3.3.	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	☑	☑	☑
	2.4.1.	2.4.1.	Розроблення Плану навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту	☑	☑	☑	

		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 Апарату Верховної Ради України 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

Л.І. Додд

(підпис)

Супрун А.В.

Додаток до стратегічного плану діяльності
з внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки
(із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Апарату Верховної Ради України на 2022 – 2024 роки
від 30 грудня 2021 року (із змінами, внесеними 08 липня та 07 вересня 2022 року)

II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
7. розділу VI			Змінено рік дослідження	
4. розділу VI		Діяльність державного підприємства «Готельний комплекс «Національний» Управління справами Апарату Верховної Ради України»		
10. розділу VI		Діяльність Управління справами Апарату Верховної Ради України та державних підприємств і установ, що належать до сфери управління Апарату Верховної Ради України з окремих питань (в частині ефективності використання нерухомого майна, що забезпечує діяльність Верховної Ради України)		Перегляд факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів за результатами проведеної оцінки ризиків з урахуванням думки Керівника Апарату Верховної Ради України щодо пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту на 2022 та 2023 роки.
	Діяльність державного підприємства «Державний будівельний комбінат Управління справами Апарату Верховної Ради України»			

	Оцінка ефективності управління бюджетними коштами за бюджетною програмою «Обслуговування та організаційне, інформаційно-аналітичне, матеріально-технічне забезпечення Верховної Ради України» (КПКВ 0111020)			
--	--	--	--	--

Керівник відділу внутрішнього аудиту
Управління справами Апарату Верховної Ради України



(підпис)

Супрун А.В.

29.12.2022