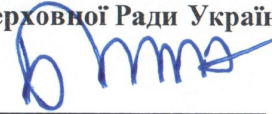


**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Керівник Управління справами Апарату  
Верховної Ради України**



**БАГДАСАРЯН Е.Г.**

«23» вересня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
(ІЗ ЗМІНАМИ)  
на 2019 – 2021 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 у 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 забезпечують запобігання 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, суб'єктом управління щодо яких є Управління справами та Апарат Верховної Ради України, та 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;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

## **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 Управління 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 та з інших обґрунтованих підстав.

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

1) Поширенням серед працівників відділу гострої респіраторної хвороби COVID-19 в жовтні-грудні 2020 року і, як наслідок, одночасною тимчасовою непрацездатністю більшої частини працівників відділу внутрішнього аудиту, а також залученням працівників підрозділу внутрішнього аудиту за рішенням керівництва Апарату протягом листопада-грудня 2020 року до виконання інших завдань, не пов'язаних із здійсненням внутрішніх аудитів (працівників відділу внутрішнього аудиту було залучено до опрацювання Рішення Рахункової палати «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління державним майном Апаратом Верховної Ради України» та складення Плану заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати для усунення порушень та недоліків, виявлених за результатами проведеного аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління державним майном Апаратом Верховної Ради України), що вплинуло на повноту і своєчасність виконання запланованих на 2020 рік заходів.

2) Переглядом факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів за результатами проведеної оцінки ризиків з урахуванням думки керівництва Управління справами щодо пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту та планового обсягу робочого часу працівників відділу на 2021 рік.

3) Включенням до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 та 2021 рік об'єктів аудиту за дорученням в.о. Керівника Апарату Верховної Ради України та проведенням позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівництва Управління справами, що значно вплинуло на використання робочого часу працівників відділу внутрішнього аудиту та їхню спроможність здійснити заплановані завдання внутрішнього аудиту.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України на 2019 – 2021 роки від 08 жовтня 2019 року, затвердженого Першим заступником Керівника Апарату Верховної Ради України – керуючим справами (із змінами, внесеними 24 грудня 2020 року), наведено у додатку до цього стратегічного плану.

#### IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 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
<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 20.11.2014 №734);</p> <p>Положення про Управління справами Апарату Верховної Ради України, затверджене розпорядженням Голови Верховної Ради України від 19.01.2021 №30-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 Управління справами та Апарату Верховної Ради України, а також державних підприємств та установ;</p> <p>2) Забезпечення та підвищення якості організації діяльності з внутрішнього аудиту.</p>

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2019 рік	2020 рік	2021 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 законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	1) у 2019 році частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів		1) у 2021 році частка таких аудитів становить 25 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	2) Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	-	1) у 2020 році частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості внутрішніх аудитів	1) у 2021 році частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості внутрішніх аудитів
	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 10 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 організації діяльності з внутрішнього аудиту	1) Планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) забезпечено проведення щорічної оцінки ризиків з 2020 року; 2) забезпечено щорічне оновлення Баз даних об'єктів 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	1) затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (до 31.12.2021); 2) забезпечено розробку та затвердження методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (до 31.12.2021)		
	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		



2.	Діяльність державного підприємства «Ідальня Управління справами Апарату Верховної Ради України» щодо якості надання послуг громадського харчування	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"/>
----	--	---	---	---	---	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 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 законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	1	Діяльність державного підприємства «Ідальня Управління справами Апарату Верховної Ради України» щодо якості надання послуг громадського харчування	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	2	Діяльність державного підприємства «Готельний комплекс «Національний» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

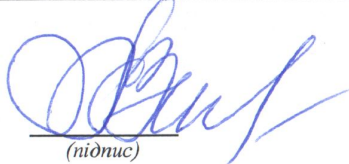
Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			
				2019 рік	2020 рік	2021 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) Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	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 організації діяльності з внутрішнього аудиту	1) Планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.1.	Формування Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту та підтримка її в актуальному стані	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.2.	Проведення щорічної оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
		1.3.	Щорічна актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
		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) Здійснення методологічної роботи	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"/>
	3) Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		3.1.	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			3.2.	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4) Забезпечення професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту		4.1.	Проведення внутрішніх навчань, вивчення 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"/>

5) Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту	5.1.	Складання Звіту керівнику Управління справами про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5.2.	Складання Звіту про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5.3.	Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Забезпечення збереження матеріалів внутрішніх аудитів	6.1.	Розробка Порядку формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передання до архіву	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6.2.	Формування справ внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Взаємодія з посадовими особами, відповідальними за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту, і посадовими особами державних підприємств та установ	7.1.	Участь в нарадах, робочих групах (за дорученням керівництва)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	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

23.09.2024

  
(підпис)

Супрун А.В.



Додаток до стратегічного плану діяльності  
з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки  
(із змінами)

### ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України на 2019 – 2021 роки від 08 жовтня 2019 року, затвердженого Першим заступником Керівника Апарату Верховної Ради України – керуючим справами (із змінами, внесеними 24 грудня 2020 року)

#### I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
		<p>затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (до 31.12.2021)</p> <p>забезпечено розробку та затвердження методології щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (до 31.12.2021)</p> <p>до 31.12.2021 забезпечено затвердження Порядку формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передання до архіву</p> <p><i>Зміни термінів виконання показника</i></p>	<p>У зв'язку з проведенням позапланових внутрішніх аудитів, що вплинуло на розподіл часу працівників відділу внутрішнього аудиту.</p>

**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
5. розділу VI		Діяльність спільного українсько-угорського підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Бібліотека офіційних документів при Управлінні справами Верховної Ради України»		У зв'язку із включенням до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік об'єктів аудиту за дорученням в.о. Керівника Апарату Верховної Ради України та проведенням двох позапланових внутрішніх аудитів, що значно впливає на використання робочого часу працівників відділу внутрішнього аудиту
2. розділу VI		Діяльність Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України		
1. розділу VI		Управління бюджетними коштами за бюджетною програмою «Обслуговування та організаційне, інформаційно-аналітичне, матеріально-технічне забезпечення Верховної Ради України» (КПКВ 0111020)		
6. розділу VI		Діяльність Управління комп'ютеризованих систем Апарату Верховної Ради України з окремих питань		Виправлення механічної помилки

**Керівник відділу внутрішнього аудиту  
Управління справами Апарату Верховної Ради України**

03.09.2021



(підпис)

**Супрун А.В.**