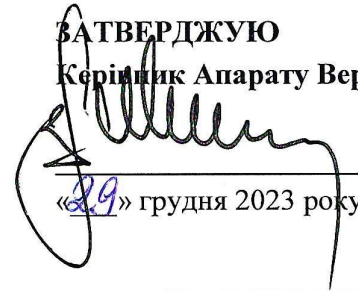


ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Апарату Верховної Ради України



В.В. ШТУЧНИЙ

«29» грудня 2023 року

АПАРАТ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки**

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

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- 1) визначення пріоритетів та результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України на наступні три роки;
- 2) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Апарату Верховної Ради України та Управління справами;
- 3) щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту відділу внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України на відповідний трирічний період;
- 4) з'ясування та врахування думки Керівника Апарату Верховної Ради України щодо ризикових сфер діяльності Апарату Верховної Ради України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Апарату Верховної Ради України та Управління справами;
- 5) визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватись впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Апарату Верховної Ради України та Управління справами, а також державних підприємств і установ);
- 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) забезпечення відділом внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі змін стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Апарату Верховної Ради України та Управління справами, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків, на виконання доручень (письмових та усних) Керівника Апарату Верховної Ради України та з інших обґрунтованих підстав.

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		
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління (у тому числі управління ризиками), виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Апарату Верховної Ради України та Управління справами, а також державних підприємств і установ, надання Керівнику Апарату Верховної Ради України об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	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
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
<p>Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)</p>	<p>Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.</p>	60	70	80

		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Починаючи з 2025 року рівень впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів має складати не менше 95% (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).		90	95	95
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Забезпечено постійну підтримку в актуальному стані внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	Здійснено 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 відділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність відділу внутрішнього аудиту	Забезпечено підготовку та своєчасне подання звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Керівнику Апарату Верховної Ради України та Мінфіну (щорічно до 1 лютого)	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100

Забезпечення професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту	Розроблено План навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту. Щорічне збільшення на 5% навчених працівників відділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо)).	100	100	100
		35	40	45

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління (у тому числі управління ризиками), виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Апарату Верховної Ради України та Управління справами, а також державних підприємств і установ, надання Керівнику Апарату Верховної Ради України об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>						
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p>						
1	Публічні закупівлі	1.1.	Діяльність щодо планування та здійснення закупівель в Апараті Верховної Ради України	V		V
2	Управління об'єктами державної власності	2.1.	Діяльність щодо здійснення управління об'єктами державної власності в Апараті Верховної Ради України		V	
		2.2.	Діяльність державного підприємства «Парламентський телеканал «Рада»	V		
3	Управління бюджетними коштами	3.1.	Діяльність щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВ 0111010 «Здійснення законотворчої діяльності Верховної Ради України»		V	
		3.2.	Діяльність щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВ 0111020 «Обслуговування та організаційне, інформаційно-аналітичне, матеріально-технічне забезпечення Верховної Ради України»	V		
4	Матеріально-технічне та інше забезпечення діяльності Верховної Ради України та її органів	4.1.	Організація автотранспортного обслуговування діяльності Верховної Ради України, її органів, народних депутатів України, депутатських фракцій та груп, протокольних заходів, а також заходів, пов'язаних з належним			V

			утриманням адміністративних будинків Верховної Ради України			
		4.2.	Висвітлення роботи Верховної Ради України			V
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.	Управління об'єктами державної власності	1.1.	Діяльність державного підприємства «Готельний комплекс «Київ» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	V		
		1.2.	Діяльність державного підприємства «Готельний комплекс «Національний» Управління справами Апарату Верховної Ради України»		V	
		1.3.	Діяльність державного комерційного підприємства «Їдальня Управління справами Апарату Верховної Ради України»		V	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.	Діяльність щодо планування та здійснення закупівель в Апараті Верховної Ради України	Оцінка ефективності процесу планування та здійснення закупівель в Апараті Верховної Ради України	Управління справами Апарату Верховної Ради України	2021-2023 роки	I півріччя 2024 року
2.	Діяльність державного підприємства «Парламентський телеканал «Рада»	Оцінка ефективності виконання державним підприємством «Парламентський телеканал «Рада» завдань та функцій, визначених його статутом	Державне підприємство «Парламентський телеканал «Рада»	з 01.01.2022 по завершений звітний період 2024 року	II півріччя 2024 року
3.	Діяльність щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВ 0111020 «Обслуговування та організаційне, інформаційно-аналітичне, матеріально-технічне забезпечення Верховної Ради України»	Оцінка ефективності процесу планування та виконання бюджетної програми за КПКВ 0111020 «Обслуговування та організаційне, інформаційно-аналітичне, матеріально-технічне забезпечення Верховної Ради України»	Управління справами Апарату Верховної Ради України	2022-2023 роки	II півріччя 2024 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1.	Діяльність державного підприємства «Готельний комплекс «Київ» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	Оцінка дотримання вимог законодавства з питань стану використання публічних коштів та збереження державного майна, правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю	Державне підприємство «Готельний комплекс «Київ» Управління справами Апарату Верховної Ради України»	2021-2023 роки	I півріччя 2024 року

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						

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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота				
1.	Моніторинг та 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).	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	V	V	V
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Керівником Апарату Верховної Ради України та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Апарату Верховної Ради України, Управління справами, а також державних підприємств та установ; документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	V	V	V
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Верховної Ради України, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	V	V	V
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі змін стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Апарату Верховної Ради України та Управління справами, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків, на виконання доручень (письмових та усних) Керівника Апарату Верховної Ради України та з інших обґрунтованих підстав	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	V	V	V

2.	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	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту Управління справами Керівникові Апарату Верховної Ради України та Мінфіну за визначеною структурою/формою	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	V	V	V
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Керівникові Апарату Верховної Ради України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами, навчальними закладами, громадськими організаціями тощо), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	V	V	V

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.	Керівник відділу	252	1	222	0,7	155	116	67
2.	Заступник керівника відділу		0					
3.	Головний спеціаліст	252	3	658	0,8	526	395	132
Всього:		x	4	880	x	681	511	199

Керівник відділу внутрішнього аудиту



(підпис)

Супрун А.В.

29.12.2023