

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Апарату Верховної Ради України


В.В. ШТУЧНИЙ

«19» серпня 2025 року

АПАРАТ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(із змінами)**

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 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 підрозділу внутрішнього аудиту.	2025 – 2027 роки
3. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	2025 – 2027 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		
		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 (відсоток аудитів)	60	60	60
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70

Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва, керівників структурних підрозділів Апарату та підрозділів Управління справами, а також керівників державних підприємств та установ (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
		100	100	100
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (відсоток осіб)	100	100	100

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.	Публічні закупівлі	1.1.	Діяльність щодо планування та здійснення закупівель в Апараті Верховної Ради України		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		
		2.3.	Діяльність державного комерційного підприємства «Їдальня Управління справами Апарату Верховної Ради України»			V
		2.4.	Діяльність Дослідницької служби Верховної Ради України			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 утриманням адміністративних будинків Верховної Ради України		V	
		4.2.	Висвітлення роботи Верховної Ради України		V	
		4.3.	Діяльність щодо залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги			V

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.	Діяльність державного підприємства «Парламентський телеканал «Рада»	Оцінка результативності виконання державним підприємством «Парламентський телеканал «Рада» завдань та функцій, визначених законодавством та статутом підприємства	Державне підприємство «Парламентський телеканал «Рада»	2024-2025 роки	I півріччя 2025 року
2.	Діяльність щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВ 0111010 «Здійснення законотворчої діяльності Верховної Ради України»	Оцінка ефективності процесу планування та виконання бюджетної програми за КПКВ 0111010 «Здійснення законотворчої діяльності Верховної Ради України»	Управління справами Апарату Верховної Ради України	2023-2024 роки	II півріччя 2025 року
3.	Виключено				

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.	Процес списання державного майна, що забезпечує діяльність Верховної Ради України та перебуває на балансі Управління справами Апарату Верховної Ради України	Антикорупційна програма Апарату Верховної Ради України на 2024-2026 роки, затверджена розпорядженням Апарату Верховної Ради України від 25.04.2024 №95	Оцінка відповідності дотримання вимог законодавства та внутрішніх документів при списанні державного майна, що забезпечує діяльність Верховної Ради України та перебуває на балансі Управління справами Апарату Верховної Ради України	Апарат Верховної Ради України	2024 – 2025 роки	II півріччя 2025 року
2.	Діяльність державного підприємства «Голос України»	Доручення Керівника Апарату Верховної Ради України від 12.08.2025 №12/19-2025/185978	Оцінка відповідності дотримання вимог законодавства при передачі державного майна в оренду	Державне підприємство «Голос України»	2022 – 2025 роки	II півріччя 2025 року
3.	Процес ведення обліку громадян, які потребують поліпшення житлових умов, а також розподілу жилих приміщень в	Доручення Керівника Апарату Верховної Ради України від 12.08.2025 до	Оцінка ефективності процесу ведення обліку громадян, які потребують поліпшення житлових умов, а також розподілу жилих приміщень в	Апарат Верховної Ради України, державне підприємство «Управління житловими будинками» Управління справами	2022-2025	II півріччя 2025 року

	Апараті Верховної Ради України	довідної записки Заступника Керівника Апарату Верховної Ради України – керівника Управління справами від 12.08.2025 №15/14-2025/186045	Апараті Верховної Ради України	Апарату Верховної Ради України»		
--	--------------------------------	--	--------------------------------	---------------------------------	--	--

VII. 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.						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

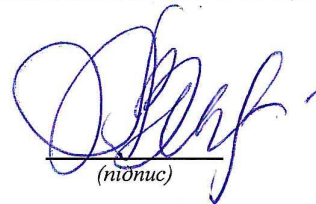
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних 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
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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, 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, 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
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту				
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
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
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
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
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 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.	Керівник відділу	251	1	221	0,6	133	100	88
2.	Заступник керівника відділу		0					
3.	Головний спеціаліст	251	3	655	0,8	524	393	131
Всього:		х	4	876	Х	657	493	219

Керівник відділу внутрішнього аудиту



(підпис)

Супрун А.В.

19.08.2025

Додаток до Плану діяльності з внутрішнього аудиту
на 2025 – 2027 роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Апарату Верховної Ради України
на 2025 – 2027 роки, затвердженого Керівником Апарату Верховної Ради України 31.12.2024

1. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 2.3			Перенесено дослідження пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту «Діяльність державного комерційного підприємства «Ідальня Управління справами Апарату Верховної Ради України» з 2025 року на 2027 рік	Зміни внесено у зв'язку з включенням до Плану діяльності проведення у 2025 році двох внутрішніх аудитів за дорученням Керівника Апарату Верховної Ради України

2. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 3.		Діяльність державного комерційного підприємства «Ідальня Управління справами Апарату Верховної Ради України»		Зміни внесено у зв'язку з включенням до Плану діяльності проведення у 2025 році двох внутрішніх аудитів за дорученням Керівника Апарату Верховної Ради України. Дослідження пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту «Діяльність державного комерційного підприємства «Ідальня Управління справами Апарату Верховної Ради України»» перенесено з 2025 року на 2027 рік.

3. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
	Діяльність державного підприємства «Голос України»			Доручення Керівника Апарату Верховної Ради України від 12.08.2025 №12/19-2025/185978

	Процес ведення обліку громадян, які потребують поліпшення житлових умов, а також розподілу жилих приміщень в Апараті Верховної Ради України			Доручення Керівника Апарату Верховної Ради України від 12.08.2025 до доповідної записки Заступника Керівника Апарату Верховної Ради України – керівника Управління справами від 12.08.2025 №15/14-2025/186045
--	---	--	--	---