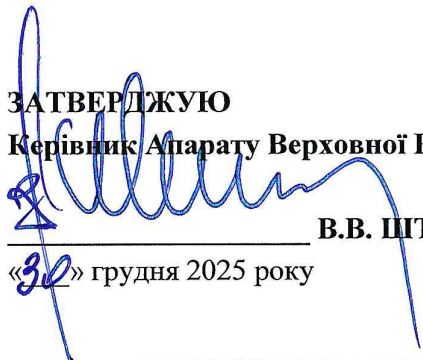


ЗАТВЕРДЖУЮ
Керівник Апарату Верховної Ради України


В.В. ШТУЧНИЙ

«30» грудня 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 є сприяння Апарату Верховної Ради України у досягнення визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єктів внутрішнього аудиту) та надання Керівникові Апарату Верховної Ради України незалежних і об'єктивних висновків, рекомендацій та консультацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- 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, 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, 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;
- 3) щорічне визначення завдань 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 та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо ризикових сфер діяльності Апарату Верховної Ради України та державних підприємств і установ з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Апарату Верховної Ради України та державних підприємств і установ;
- 5) щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватись впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності Апарату Верховної Ради України та державних підприємств і установ, а також застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;
- 6) резервування робочого часу не більше 25%, 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, 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 (<i>відсоток наданих відповідей</i>)	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 (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	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 (<i>кількість аудитів</i>)	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 (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	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 (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	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 (<i>відсоток осіб</i>)	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.	<i>Виключено</i>			
2.	Управління об'єктами державної власності	2.1.	<i>Виключено</i>			
		2.2.	Діяльність державного підприємства «Парламентський телеканал «Рада»		V	
		2.3.	<i>Виключено</i>			
		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.	<i>Виключено</i>			
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.	<i>Виключено</i>			
		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.	Виключено				
2.	Виключено				
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.	<i>Виключено</i>					
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 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	Оцінка ефективності процесу ведення обліку громадян, які потребують поліпшення житлових умов, а також розподілу жилих приміщень в Апараті Верховної Ради України	Апарат Верховної Ради України, державне підприємство «Управління житловими будинками» Управління справами Апарату Верховної Ради України	2022-2025	II півріччя 2025 року

		№15/14- 2025/186045				
--	--	------------------------	--	--	--	--

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

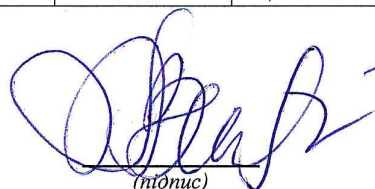
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних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

IX. 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	261	1	233	0,6	140	105	93
2.	Заступник керівника відділу		0					
3.	Головний спеціаліст	261	3	682	0,8	546	410	136
Всього:		х	4	915	Х	686	515	229

Керівник відділу внутрішнього аудиту



(підпис)

Супрун А.В.

26.12.2025