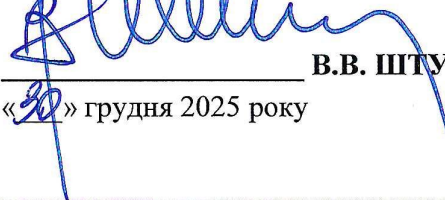


ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Апарату Верховної Ради України


В.В. ШТУЧНИЙ

«20» грудня 2025 року

АПАРАТ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту є сприяння Апарату Верховної Ради України в покращенні ефективності та результативності в 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), шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління та внутрішнього контролю.

За результатами здійснення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) відділ внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України надає Керівникові Апарату Верховної Ради України незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

- підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління;
- поліпшення 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;
- посилення підзвітності та 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, що враховують пріоритети та цілі діяльності Апарату Верховної Ради України, щорічне визначення відділом внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України на відповідний трирічний період;
- 2) з'ясування та врахування думки Керівника Апарату Верховної Ради України, а також проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Апарату Верховної Ради України та державних підприємств і установ;
- 3) визначення відділом внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення відділом внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, на здійснення позапланових аудиторських досліджень та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням Керівника Апарату Верховної Ради України;
- 5) забезпечення перегляду відділом внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України 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 2026 – 2028 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань).
2. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.
3. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень 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 за результатами здійснених аудиторських завдань з	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (відсоток рекомендацій)	до 95	до 95	до 95

проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативності (відсоток рекомендацій)	70	70	70
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 60	не нижче 60	не нижче 60

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.

Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань, а також 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 внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань) 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
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 2026 – 2028 РОКИ
(за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 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 державного підприємства «Парламентський телеканал «Рада»	V		
		2.2.	Діяльність Дослідницької служби Верховної Ради України		V	
		2.3.	Діяльність щодо здійснення управління об'єктами державної власності в Апараті 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.	Діяльність щодо залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги	V		
5.	Функціональні процеси	5.1.	Діяльність щодо забезпечення міжпарламентських зв'язків	V		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження</i>					
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 2026 року
2.	Діяльність щодо залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги	Оцінка діяльності щодо залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги	Управління забезпечення міжпарламентських зв'язків Апарату Верховної Ради України Управління справами Апарату Верховної Ради України	2022-2025 роки	I півріччя 2026 року
3.	Діяльність щодо забезпечення міжпарламентських зв'язків	Оцінка ефективності діяльності щодо забезпечення міжпарламентських зв'язків	Управління забезпечення міжпарламентських зв'язків Апарату Верховної Ради України	2025 рік	II півріччя 2026 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження</i>						
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 2026 року

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження</i>						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 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				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних, забезпечення у базі даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту в актуальному стані	V	V	V
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, проведення консультацій 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	V	V	V
4.	Формування та затвердження Керівником Апарату Верховної Ради України плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному веб-сайті Верховної Ради України, направлення Мінфіну копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) у визначені терміни	V	V	V
5.	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 за результатами внутрішнього аудиту				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – 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

7.	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				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність відділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, 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				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	V	V	V
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	V	V	V
12.	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				
13.	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 2026 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	230	0,6	138	104	92
2.	Заступник керівника відділу		0					
3.	Головний спеціаліст	261	3	684	0,8	547	410	137
Всього:		x	4	914	X	685	514	229

Керівник відділу внутрішнього аудиту



Супрун А.В.

26.12.2025