

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Апарату Верховної Ради України

В.В. ШТУЧНИЙ

«29» грудня 2022 року

АПАРАТ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 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 2023 – 2025 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. | 2023 – 2025 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 (%) | | |
|---|--|-------------------------------------|----------|----------|
| | | 2023 рік | 2024 рік | 2025 рік |
| <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i> | | | | |
| 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) | Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства. | 50 | 60 | 70 |

| | | 2023 рік | 2024 рік | 2025 рік |
|--|--|----------|----------|----------|
| | Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання). | 85 | 90 | 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 Міністру (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. | 100 | 100 | 100 |
| | Щорічне збільшення на 5% навчених працівників відділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо)). | 25 | 35 | 40 |

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

| № з/п | Ризикова сфера внутрішнього аудиту | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Роки дослідження | | |
|---|--|-------|---|------------------|----------|----------|
| | | | | 2023 рік | 2024 рік | 2025 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| <p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> 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><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> 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 | | |
| 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 Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України | V | | |
| | | 2.3. | 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 | |

| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів 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 підприємства «Управління житловими будинками» Управління справами Апарату Верховної Ради України» | V | |
| | | 1.4. | Діяльність державного підприємства – Видавництво Верховної Ради України (Парламентське видавництво) | | V |
| | | 1.5. | Діяльність державного підприємства «Державний будівельний комбінат Управління справами Апарату Верховної Ради України» | | V |
| | | 1.6. | Діяльність державного комерційного підприємства «Ідальня Управління справами Апарату Верховної Ради України» | | |

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 | з 01.01.2021 по 30.06.2023 | II півріччя 2023 року |
| 2. | Діяльність Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України | Оцінка ефективності виконання Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України завдань та функцій, визначених його положенням | Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України | 2020-2022 роки | I півріччя 2023 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» | з 01.01.2021 по 30.06.2023 | II півріччя 2023 року |
| 2. | Діяльність державного підприємства «Управління житловими будинками» Управління справами Апарату Верховної Ради України» | Оцінка дотримання вимог законодавства з питань стану використання публічних коштів та збереження державного майна, правильності ведення бухгалтерського обліку, | Державне підприємство «Управління житловими будинками» Управління справами Апарату Верховної Ради України» | 2020-2022 роки | I півріччя 2023 року |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю | | | |
|--|--|--|--|--|--|

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) | | | | | | |
| 1. | Пункт 3 розділу II Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) на 2022 рік | Діяльність державного підприємства «Редакція газети «Голос України» | Оцінка ефективності та результативності використання ресурсів підприємства, ступеня виконання завдань та функцій, визначених статутом підприємства | Державне підприємство «Редакція газети «Голос України» | з 01.01.2020 по 30.09.2022 | Початок – II півріччя 2022 року, завершення – I квартал 2023 року |

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

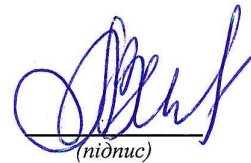
| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки виконання | | |
|---|--|----------------|----------|----------|
| | | 2023 рік | 2024 рік | 2025 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| <u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом 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 |
| Завдання із 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 |
| Завдання із 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 |
| Завдання із 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 2023 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 | 249 | 1 | 210 | 0,8 | 168 | 126 | 42 |
| 2. | Головний спеціаліст | 249 | 3 | 615 | 0,9 | 554 | 416 | 61 |
| Всього: | | x | 4 | 825 | x | 722 | 542 | 103 |

Керівник відділу внутрішнього аудиту



(підпис)

Супрун А.В.

29.12.2022