

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національного агентства України з
питань державної служби

(посада керівника державного органу/установи)


Н.О. Алюшина

(ім'я)
(фамілія, прізвище)

« 10 » січня 2023 року

Національне агентство України з питань державної служби

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Національному агентству України з питань державної служби у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтовного підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Національного агентства України з питань державної служби незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Національного агентства України з питань державної служби, територіальних органів НАДС та установ, що належать до сфери його управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

визначення пріоритетів та результатів діяльності Сектору з внутрішнього аудиту Національного агентства України з питань державної служби на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національного агентства України з питань державної служби;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Сектору з внутрішнього аудиту Національного агентства України з питань державної служби на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів Сектору з внутрішнього аудиту Національного агентства України з питань державної служби на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови Національного агентства України з питань державної служби щодо ризикових сфер діяльності Національного агентства України з питань державної служби з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Національного агентства України з питань державної служби);

резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови НАДС;

забезпечення Сектором з внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національного агентства України з питань державної служби, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих 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
підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: зміни пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм тощо); створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів	2023-2025

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 (%)
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, надійності, завдань, функцій та процесів тощо та надання ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, становить не керівнику відповідних рекомендацій менше		2023_ рік 60 2024_ рік 70 2025_ рік 80
щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)		65 70 75

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту

Здійснення методологічної роботи	Доопрацьовано та внесено зміни до нормативних документів з внутрішнього аудиту НАДС з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснено ризик-орієнтовне 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, результати оцінки ризиків, ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту)	100	100	100
Здійснення моніторингу рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Зібрано, проаналізовано та узагальнено інформацію щодо виконання наданих рекомендацій від установ (об'єктів), що підлягали аудиторському дослідженню	100	100	100
Звіттування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Підготовлено та у визначені законодавством терміни подано звітність до Міністерства фінансів України та Голові НАДС.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.	100	100	100
	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено проходження зовнішніх та внутрішніх навчальних заходів, відповідно до потреби та/або за ініціативою з урахуванням планової діяльності, всіма працівниками Сектору внутрішнього аудиту.	100	100	100

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>: зміни пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм тощо)</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів тощо</u></p>						
1.	Капітальний ремонт	1.1.	Використання бюджетних коштів на капітальний ремонт приміщень 14-18 групи приміщень № 18 цокольного поверху та приміщень 1-13 групи приміщень № 2 першого поверху адміністративної будівлі за адресою: м.Київ, вул. Прорізна, 15 та підготовка (обладнання) цих приміщень для забезпечення роботи	X		
2.	Публічні закупівлі	2.1.	Процес організації та забезпечення публічних закупівель			X
3.	Інформаційні системи та технології	3.1.	Система внутрішнього контролю щодо функцій, завдань НАДС, які виконує Генеральний департамент з питань цифровізації у сфері державної служби		X	
4.	Захист інформації	4.1.	Система внутрішнього контролю щодо виконання функцій, завдань НАДС, які виконує Сектор з питань захисту інформації	X		
5.	Фінансово-господарська діяльність	5.1.	Планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 6121020			X
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства у міжрегіональних управліннях та дотримання актів законодавства, планів, завдань, процедур в НАДС, територіальних органах НАДС, Вищої школи публічного управління, Центру адаптації державної до стандартів ЄС</u></p>						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства в міжрегіональних управліннях НАДС	X	X	X

2.	Публічні закупівлі	1.2.	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства			X
----	--------------------	------	---	--	--	---

У. 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів тощо</u>					
1.	Використання бюджетних коштів на капітальний ремонт приміщень 14-18 групи приміщень № 18 цокольного поверху та приміщень 1-13 групи приміщень № 2 першого поверху адміністративної будівлі за адресою: м.Київ, вул. Прорізна, 15 та підготовка (обладнання) цих приміщень для забезпечення роботи	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів на капітальний ремонт приміщень № 18 цокольного поверху та приміщень 1-13 групи приміщень № 2 першого поверху адміністративної будівлі за адресою: м.Київ, вул. Прорізна, 15 та підготовка (обладнання) цих приміщень для забезпечення роботи	Управління фінансів та фінансової звітності НАДС	2021 рік	2023 рік
2.	Виконання функцій, завдань НАДС Сектором з питань захисту інформації	Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю в частині виконання функцій, завдань НАДС, які здійснює Сектор з питань захисту інформації	Сектор з питань захисту інформації	2021-2022 роки	II півріччя 2023 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства у міжрегіональних управліннях та дотримання актів законодавства, планів, завдань, процедур в НАДС, територіальних органах НАДС, Вищої школи публічного управління, Центру адаптації державної до стандартів ЄС</u>					

<p>1. Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства (оцінка відповідності)</p>	<p>Дослідження наступних питань:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Планування та використання бюджетних коштів. 2. Ведення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами та операцій на ресстраційних рахунках. 3. Штатна дисципліна. Оплата праці працівників установи та нарахувань на заробітну плату. 4. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод. 5. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів. 6. Організація та здійснення державних закупівель. 7. Правильність ведення бухгалтерського обліку та складання бюджетної та фінансової звітності. 	<p>Міжрегіональне управління Національного агентства України з питань державної служби у Вінницькій, Житомирській та Хмельницькій областях</p>	<p>2020-2022 роки</p>	<p>I півріччя 2023 року</p>
--	---	--	-----------------------	-----------------------------

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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.	Використання бюджетних коштів за КПКВК 6121060 «Адаптація управління державної стандарти школою управління	Доручення Голови НАДС	Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю в частині планування і виконання бюджетної програми, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, які виконує Центр оцінювання кандидатів на зайняття посад державної служби Вищої школи публічного управління	Вища школа публічного управління	2021-2022 роки	2023 рік

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів тощо

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
Відсутні						

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: створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів</u>				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення методологічної роботи</u>				
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 подання на розгляд Голові НАДС)	X	X	X
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснено ризик-орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	X	X	X
2.	Проведення (актуалізації) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру оцінки ризиків, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань в діяльності установи	X	X	X
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті НАДС, направлення копії затвердженого плану Мініфіну	X	X	X
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				

1.	Здійснення двічі на рік моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	X	X	X
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ з внутрішнього аудиту, та бази даних	X	X	X

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Звіттування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту

1.	Узагальнення та аналіз інформації по діяльність підрозділу з внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові НАДС та Мініфіну	X	X	X
----	--	---	---	---

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	X	X	X
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові НАДС інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	X	X	X

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту

1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо), вивчення міжнародного та вітчизняного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	X	X	X
----	--	---	---	---

**ІХ. 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	Завідувач Сектору з внутрішнього аудиту	250	1	213 *	0,6	128	96	85
	Всього:	x	1	213	x	128	96	85

*213 (250р.д-(10р.д.+17р.д+10р.д))

**Завідувач Сектору з
внутрішнього аудиту**


(підпис)

(ініціали, прізвище)

Т.О. Куренна

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)
10.01.2023
(дата складання плану)