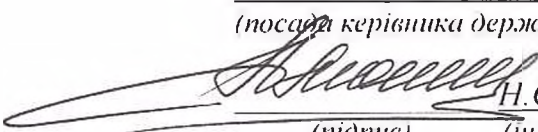


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національного агентства України з
питань державної служби

(посада керівника державного органу/установи)


(підпис)

Н.О.Алюшина
(ініціали, прізвище)

«08» грудня 2025 року

Національне агентство України з питань державної служби
(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні 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 НАДС, територіальних органів НАДС, Центру адаптації державної служби до стандартів Європейського Союзу та Вищої школи публічного управління;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності НАДС, територіальних органів НАДС, Центру адаптації державної служби до стандартів Європейського Союзу та Вищої школи публічного 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 НАДС на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності НАДС, а також передбачають щорічне визначення завдань Сектору з внутрішнього аудиту НАДС на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору з внутрішнього аудиту НАДС на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови НАДС та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності НАДС;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності НАДС та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25 відсотків на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Голови НАДС.

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. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою НАДС та керівниками структурних підрозділів апарату НАДС, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність НАДС.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Сектору з внутрішнього аудиту НАДС.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Сектору з внутрішнього аудиту НАДС.	

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

Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих Сектором з внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та письмові запити керівників структурних підрозділів апарату НАДС (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
--	---	-----	-----	-----

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-ти бальною шкалою)	більше 5 балів	більше 5 балів	більше 5 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	50	50	50
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	80	80	80

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: 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 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника Сектору з 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)	75	80	85

Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)

не
менше 4

не
менше
4

не
менше 4

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: 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 (не менше 30 годин на рік) (*відсоток осіб*)

50

50

50

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.	Загальні процеси	1.1.	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)			√
		1.2.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу)		√	√
		1.3.	Публічні закупівлі			√
		1.4.	Діловодство та виконавська дисципліна		√	
		1.5.	Кадрова робота		√	
		1.5.	Стратегічне та річне планування НАДІС	√		
2.	Бюджетні програми	1.6.	Надання відповідей на інформаційні запити	√		
		2.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6121020 «Професійне навчання державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування»	√		
3.	Фінансово-господарська діяльність	3.	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства в мікререгіональних управліннях НАДІС	√	√	√

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.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6121020 «Професійне навчання державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування»	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 6121020 «Професійне навчання державних службовців та посадових осіб місцевого самоврядування»	Управління розміщення та виконання державного замовлення на професійне навчання	2023-2024 роки	I півріччя 2025 року
2.	Стратегічне та річне планування НАДЦ	Оцінка результативності виконання стратегічного та річного планування НАДЦ	Відділ стратегічного планування та аналітичного забезпечення та структурні підрозділи апарату НАДЦ	2023-2024 роки	I півріччя 2025 року
3.	Надання відповідей на інформаційні запити	Оцінка системи внутрішнього контролю процесу організації надання відповідей на інформаційні запити	Управління документообігу та адміністративно-ресурсного забезпечення та структурні підрозділи апарату НАДЦ	2023-2024 роки та I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року
4.	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства в міжрегіональних управліннях НАДЦ	1. Планування та використання бюджетних коштів. 2. Ведення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами та операцій на ресетраційних рахунках. 3. Штатна дисципліна. Оплата праці працівників установи та нарахувань на заробітну плату.	Південно-Східне міжрегіональне управління НАДЦ	2023-2024 роки та I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року

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

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

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

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.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	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	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓

8.	Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
9.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
10.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓

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.	Завідувач Сектору	261	1	216	0.6	130	98	86
Всього:		x	2	216	x	130	98	86

216 р.д.* (261 р.д. - 40 відп. - 5 відп. = 216 р.д.)

Завідувач Сектору з внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту державного органу)
08 грудня 2025 року
(дата складання плану)


(підпис)

Т.О.Куренна
(ініціали, прізвище)

ОБГРУНТУВАННЯ
щодо внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту Національного агентства України з питань державної
служби на 2025 – 2027 роки, затвердженого Головою НАДС від 27 грудня 2024 року

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки»

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання / ключовий показник	Виключено завдання / ключовий показник	Зміни щодо завдання / ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
	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 (не менше 30 годин на рік) <i>(відсоток осіб)</i> -50%		Виключено ключовий показник проходження навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) <i>(відсоток осіб)</i> -50% у зв'язку зі звільненням головного спеціаліста Сектору з внутрішнього аудиту, якому було заплановане проходження навчання