

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Голови Національного агентства

України з питань державної служби

(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

  
Олег ВОЙТОВИЧ

(ініціали, прізвище)

«03» липня 2026 року

Національне агентство України з питань державної служби

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**на 2026 – 2028 роки**

**(із змінами)**

## **I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Національному агентству України з питань державної служби (далі - НАДС) покращенню ефективності та результативності в діяльності НАДС, його територіальних органів, Центру адаптації державної служби до стандартів Європейського Союзу та Вищої школи публічного управління, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) Сектор з внутрішнього аудиту надає *Голові НАДС* незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності НАДС, його територіальних органів, Центру адаптації державної служби до стандартів Європейського Союзу та Вищої школи публічного управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності НАДС, його територіальних органів, 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 на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності НАДС, щорічне визначення Сектором з внутрішнього аудиту аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультацій на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору з внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

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

визначення Сектором з внутрішнього аудиту простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення Сектором з внутрішнього аудиту оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25 відсотків на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій, які проводяться за рішенням Голови НАДС;

забезпечення перегляду Сектором з внутрішнього аудиту та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НАДС, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також 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 (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань).	2026 – 2028 роки
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань) 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.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Сектору з 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	
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань)</b>				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання досліджень з оцінки ефективності, завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній результативності та якості виконання кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік ( <i>відсоток досліджень</i> ) завдань та функцій, визначених актами законодавства	60	60	60	60
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультавань з Головою НАДС ( <i>відсоток консультацій</i> )	100	100	100	100

Забезпечити 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) ризику

не нижче  
33  
50

не  
нижче  
25

Забезпечити результативність рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультацій

до 95

до 95

до 95

**Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів апарату НАДС, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність НАДС**

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів апарату НАДС під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультацій

Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультацій

більше 6 балів

більше 6 балів

більше 6 балів

90

90

90

Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)

50

50

60

Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (відсоток осіб)

80

80

80

**Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту**

Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту

Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)

100

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 (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6
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> )	80	85	85
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
Забезпечити участь у проведенні навчання 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

**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.	Загальні процеси	1.1.	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)		√	
		1.2.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу)	√		
		1.3.	Організація та ведення технічної підтримки, забезпечення безперебійного функціонування ІТ-інфраструктури		√	
		1.4.	Публічні закупівлі		√	
		1.5.	Діловодство та виконавська дисципліна			
		1.6.	Кадрова робота			√
		1.7.	Процес організації та здійснення договірної роботи			√
2.	Бюджетні програми	2.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6121060 «Адаптація системи управління персоналом державної служби до стандартів ЄС»			√
3.	Фінансово-господарська діяльність	3.	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства в міжрегіональних управліннях НАДС	√	√	√

**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 (оцінка з надання вивченості)</i>					
1.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділу)	1. Дослідження процесу організації діяльності ІТ-підрозділу: закріплення функцій та завдань, розподіл обов'язків, регламентація процесів та результати їх виконання.	Генеральний департамент з питань цифровізації у сфері державної служби	2025 рік - I півріччя 2026 року	II півріччя 2026 року
2	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства в міжрегіональних управліннях НАДС	1. Дослідження питання планування та використання бюджетних коштів. 2. Дослідження питання ведення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами та операцій на реєстраційних рахунках. 3. Дослідження питання штатної дисципліна. Оплата праці працівників установи та нарахувань на заробітну плату. 4. Дослідження питання стану розрахункової дисципліни та виконання господарських угод. 5. Дослідження питання стану збереження майна, використання оборотних та необоротних активів. 6. Дослідження питання організації та здійснення державних закупівель. 7. Дослідження питання правильності ведення бухгалтерського обліку та складання бюджетної та фінансової звітності	Західне міжрегіональне управління НАДС	2023-2025 роки	I півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>					

1.	.	.	.	.
----	---	---	---	---

**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 (оцінка з надання втеєненості)</i>						
1.	Виконання функцій та завдань установою, що належить до сфери управління НАДС	Окреме доручення Голови НАДС від 17.12.2025 № 40-25/ОД	Оцінка ефективності виконання функцій і завдань в 2024-2025 роках Центром адаптації державної служби до стандартів Європейського Союзу	Центр адаптації державної служби до стандартів Європейського Союзу	2024-2025 роки	I півріччя 2026 року
2	Виконання функцій та завдань структурними підрозділами апарату НАДС	Окреме доручення Голови НАДС від 02.07.2026 № 36 - 26/ОД	Оцінка ефективності виконання функцій і завдань за період травень 2025 року - I півріччя 2026 року Відділом публічних закупівель та ресурсного забезпечення НАДС	Відділ публічних закупівель та ресурсного забезпечення НАДС	травень 2025 року - I півріччя 2026 року	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.	-	-	-	-	-	-

**VI. 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 (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.	-	-	-	-	-	-

## 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	2029 рік	2030 рік
1	2	3	4	5	6	7
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</b>						
1.	Моніторинг та 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)	✓	✓	✓	✓	✓
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>						
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	✓	✓	✓	✓	✓
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосування фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, проведення консультацій з керівником та структурними підрозділами НАДС щодо проблемних питань та ризиків у діяльності НАДС	✓	✓	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження Головою НАДС плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному веб-сайті НАДС, направлення Мініфіну копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) у визначені терміни	✓	✓	✓	✓	✓
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НАДС, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓	✓	✓
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>						
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓	✓	✓
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 впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓	✓	✓
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b>						

8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності Сектору з внутрішнього аудиту Голові НАДС та Мініфу за визначеною структурою / формою	✓	✓	✓
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	✓	✓	✓
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
12.	Підготовка Голові НАДС інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
13.	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)	✓	✓	✓

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК**

№ з/п	2	3	4	5	6	7		9
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
№ 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	всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
1.	Завідувач Сектору внутрішнього аудиту	261	1	224*	0,6	134	100	90
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>1</b>	<b>224</b>	<b>x</b>	<b>134</b>	<b>100</b>	<b>90</b>

\*224 р.д. (261-37 відп.=224)

Завідувач Сектору з внутрішнього аудиту



Тетяна КУРЕННА

**03** липня 2026 року  
(дата складання плану)

Додаток до плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2026 – 2028 роки (із змінами)

## ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту Національного агентства України з питань державної служби на 2026 – 2028 роки, затвердженого Головою НАДС від 23 грудня 2025 року

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2026 – 2028 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та/або пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 1.5			Виключено дослідження пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту «Діловодство та виконавська дисципліна» з 2026 року	Окреме доручення В.о. Голови НАДС від 02.07.2026 № 36-26/ОД

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2026 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 2		Діловодство та виконавська дисципліна з 2026 року	Виключити оцінку організації внутрішнього контролю в НАДС щодо виконання доручень вищих органів влади: Верховної Ради України,	Окреме доручення В.о. Голови НАДС від 02.07.2026 № 36-26/ОД

			Президента України та Кабінету Міністрів України	
--	--	--	--	--

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2026 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
2.	Виконання функцій та завдань структурними підрозділами апарату НАДС		Включити оцінку ефективності виконання функцій і завдань за період травень 2025 року - I півріччі 2026 року Відділом публічних закупівель та ресурсного забезпечення	Окреме доручення В.о. Голови НАДС від 02.07.2026 № 36-26/ОД
-	-	-	-	-