


ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр захисту довкілля та природних

ресурсів України

(повноваження державного органу)


РУСЛАН СТРИЛЕЦЬ
(І.П.П.)

« 3 » листопада 2024 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2020 – 2022 роки**
Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міндовкільля у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Міністру незалежних і об'єктивних висновків та 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, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Міндовкільля, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посиленні підвітності та підвищення ефективності діяльності Міндовкільля, підприємств, установ та організацій, 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

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міндовкільля;
- 2) з'ясування та врахування думки Міністра щодо ризикових сфер діяльності Міндовкільля з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Міндовкільля;

3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 Міндовквідля, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 20%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Міністра;

5) забезпечення Сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міндовквідля, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

- 1) поточними умови, спричиненими введенням в Україні воєнного стану на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX (зі змінами);
- 2) відсутністю доступу до документів для проведення внутрішніх аудитів;
- 3) запровадженням дистанційної роботи;
- 4) звільненням працівників.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України на 2020 – 2022 роки, затвердженого Міністром захисту довкілля та природних ресурсів України 02.10.2020, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міндовквідля:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<p>1</p> <p>Формування в суспільстві екологічних цінностей і засад сталого споживання та виробництва</p> <p>Забезпечення сталого розвитку природно-ресурсного потенціалу України.</p> <p>Забезпечення інтеграції екологічної політики у процес прийняття рішень щодо соціально-економічного розвитку України.</p>	<p>2</p> <p>Закон України «Про Основні засади (стратегію) державної екологічної політики України на період до 2030 року» від 28 лютого 2019 року № 2697-VIII.</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Програми діяльності Кабінету Міністрів України» від 12 червня 2020 року № 471.</p> <p>Положення про Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України, затвердженого</p>	<p>3</p> <p>Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p> <p>Покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту</p>

Зниження екологічних ризиків з метою мінімізації їх впливу на екосистеми, соціально-економічний розвиток та здоров'я населення. Удосконалення та розвиток державної системи природоохоронного управління	постановою Кабінету Міністрів України від 25 червня 2020 року № 614	
---	---	--

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2022 рік</i>
1 Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	2 Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	3 -	4 У 2021 році частка таких аудитів становить 60% в загальній кількості внутрішніх аудитів	5 У 2022 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості внутрішніх аудитів
	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	У 2020 році частка таких аудитів становить 35% в загальній кількості внутрішніх аудитів	У 2021 році частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості внутрішніх аудитів	У 2022 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості внутрішніх аудитів
Покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту	Здійснення методологічної роботи проведених внутрішніх аудитів	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів
	Планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) забезпечено проведення щорічної оцінки ризиків; 2) забезпечено щорічне оновлення простору об'єктів внутрішнього аудиту; 3) забезпечено щорічний перегляд (актуалізацію) Стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності Міндовкілля	розроблено внутрішні організаційно-розпорядчі документи з питань внутрішнього аудиту	розроблено внутрішні організаційно-розпорядчі документи з питань внутрішнього аудиту
	Проведення внутрішньої оцінки якості	затверджено Програму	затверджено Програму	затверджено Програму

внутрішнього аудиту	Звіттування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 рік	забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту на 2021 рік	забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік
	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) складено Плани з економічних навчань працівників; 2) складено Звіт про проведення економічних навчань; 3) прийнято участь у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками	1) складено Плани з економічних навчань працівників; 2) складено Звіт про проведення економічних навчань; 3) прийняття участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками	1) складено Плани з економічних навчань працівників; 2) складено Звіт про проведення економічних навчань; 3) прийняття участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками
			1) складено Звіт керівнику державного органу про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту; 2) складено Звіт про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту; 3) складено Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за формою, яка затверджена Міністерством фінансів України	

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності			Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)											Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
		За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій											
1	Розгляд звернень громадян, запитів	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16										
2	Планування і виконання бюджетної програми 2701160 «Збереження природно-заповідного фонду», результати її виконання	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16								
3	Організація надання адміністративних послуг	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16								
4	Здійснення заходів державного нагляду (контролю) щодо дотримання вимог ліцензійних умов провадження господарської діяльності	1	3	5	4	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16										
6	Управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Міндовклділя	1	4	5	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16										
8	Діяльність Національного природного парку «Голоосіївський»	1	3	6	4	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16										
9	Діяльність Національного природного парку «Дністровський каньйон»	1	3	6	4	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16										
11	Укладання та виконання господарських договорів	1	3	5	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16										

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020 – 2022 роках:

Справляється ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
		3				
		4				
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг та виконання контролюючих функцій. ступеня виконання і досягнення цілей. Покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг та виконання контролюючих функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	3	4	5	6	7
		1.	Розгляд звернень громадян, запитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Планування і виконання бюджетної програми 2701160 «Збереження природно-заповідного фонду», результати її виконання	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	Організація надання адміністративних послуг	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4.	Здійснення заходів державного нагляду (контролю) щодо дотримання вимог Ліцензійних умов провадження господарської діяльності	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.	Управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Мінповкліля	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8.	Діяльність Національного природного парку «Голопівський»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		9.	Діяльність Національного природного парку «Дністровський каньйон»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		11.	Укладання та виконання господарських договорів управління майном	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання					
				2020 рік	2021 рік	2022 рік			
1	2	3	4	5	6	7			
Покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту	1. Здійснення методологічної роботи	1.1	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
			2.1	Формування простору об'єктів внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту, його актуалізація	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
			2.2	Проведення щорічної оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
			2.3	Складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
			2.4	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань Стратегічного плану	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
			3.1	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб'єктів внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
					3.2	Вжиття заходів щодо отримання від суб'єктів внутрішнього аудиту інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
					4.1.	Здійснення моніторингу якості реалізації функцій внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			4.2.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
					4.3.	Здійснення моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
					5.1.	Складання Звіту керівнику державного органу про	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

підрозділу внутрішнього аудиту	результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту			
	5.2. Складання Звіту про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	5.3. Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6.1. Проведення внутрішніх економічних (професійних навчань), прийняття участі у тренінгах, семінарах, що проводяться іншими органами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	7.1. Доведення до відповідальних за діяльність осіб результатів внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	7.2. Формування справ внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач Сектору

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

27.09.2021

(дата складання

Стратегічного плану, із змінами)

Горещак
(підпис)

Я. БРИНЮК

(П.І.П.)

Додаток
до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України на 2020 – 2022 роки, затвердженого Міністром захисту довкілля та природних ресурсів України 02.10.2020

І. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1.):

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (визначена у попередній редакції стратегічного плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4

II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану	Виключено об'єкти внутрішнього аудиту	Виключено об'єкти внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5	
10		Діяльність установи «Український центр екології моря»	науково-дослідної науковий		Причини, які призвели до необхідності внесення зазначених змін: введення воєнного стану в Україні на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в

				Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами) у зв'язку зі збройною агресією з боку Російської федерації; не здійснення підконтрольними суб'єктами в нормальному режимі своєї діяльності в умовах запровадження воєнного стану
7		Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації		Причини, які призвели до необхідності внесення зазначених змін: введення воєнного стану в Україні на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами) у зв'язку зі збройною агресією з боку Російської федерації; не здійснення підконтрольними суб'єктами в нормальному режимі своєї діяльності в умовах запровадження воєнного стану
5		Планування і виконання бюджетної програми 2701040 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері захисту довкілля та природних ресурсів», результати її виконання		Причини, які призвели до необхідності внесення зазначених змін: введення воєнного стану в Україні на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами) у зв'язку зі збройною агресією з боку Російської федерації; не здійснення підконтрольними суб'єктами в нормальному режимі своєї діяльності в умовах запровадження воєнного стану

III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

№ з/п розділу VII Стратегічного плану	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

Завідувач Сектору

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)



(підпис)

Я. ВРИНЮК

(П.І.П.)