

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр захисту довкілля та природних
ресурсів України

(посада керівника державного органу/зстанова)



Руслан СТРИЛЕЦЬ
(ініціали, прізвище)

«24» листопада 2023 року

Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)

1. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міністерству захисту довкілля та природних ресурсів України 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 та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

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

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Міндовкілля, 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

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

визначення пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міндовкільця;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Міністра щодо ризикових сфер діяльності Міндовкільця 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 Міндовкільця);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Міндовкільця, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

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

забезпечення Відділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міндовкільця, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків з інших об'єднаних 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:

2023-2025

- 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;
- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Міндовкільця, надання Міністру об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;
- посилення контролю та реагування на аудиторські знахідки;
- забезпечення та підвищення якості 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 (%)		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>	2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	40	50	60
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	50	55	60

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

Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	2023 рік	2024 рік	2025 рік
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, результати 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 за результатами внутрішнього аудиту	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі. Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у Відділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівнику установи пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Відсутні з боку Мініфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мініфіну Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.			

Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))	10	15	20

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>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>						
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p>						
1	Бюджетна програма за відповідним КПКВК	1.1.	Діяльність щодо планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2701040 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері захисту довкілля та природних ресурсів»	V		
		1.2.	Діяльність щодо планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2701090 Підвищення кваліфікації та переїдготовка кадрів у сфері екології, природних ресурсів та водного господарства, підготовка наукових та науково-педагогічних кадрів			V
		1.3.	Діяльність щодо планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2701010 Загальне керівництво і управління в сфері захисту довкілля та природних ресурсів		V	
		1.4.	Діяльність щодо планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2701160 Збереження природно-заповідного фонду		V	
2	Наукова та освітня діяльність з переїдготовки кадрів у сфері екології	2.1.	Організація діяльності з науки, освіти, переїдготовки кадрів у сфері екології			V
3	Управління державним майном	3.1.	Організація діяльності у сфері управління державним майном			V

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (Оцінка відповідності)

1.	Здійснення державних закупівель	1.1.	Організація діяльності у сфері державних закупівель			V	
2.	Адміністративні послуги	2.1.	Організація діяльності із надання адміністративних послуг				V

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
1.	Діяльність щодо планування і виконання бюджетної програми за КІКВК 2701040 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері захисту довкілля та природних ресурсів»	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за напрямом та результатах її виконання, оцінка ефективності окремих елементів системи внутрішнього контролю	Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів (структурні підрозділи апарату Міндовкілля відповідно до затвердженого розподілу функцій і процедур в частині планування і виконання бюджетної програми) та підприємства і установи згідно мережі розпорядника коштів державного бюджету	липень 2020 року- завершений звітний період 2023 року	II півріччя

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Пістава 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.	<p>бюджетна програма за КПКВК 2701520 «Забезпечення діяльності Національного центру обліку викидів парникових газів»</p>	<p>доручення Міністра захисту довкілля та природних ресурсів України</p>	<p>Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за напрямом та результатами її виконання, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, мінімізація ризиків, властивих зазначеному середовищу, надати відповідні рекомендації для удосконалення процесу</p>	<p>Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів (структурні підрозділи апарату Міндовкілля відповідно до затвердженого розподілу функцій і процедур в частині визначення відповідального виконавця бюджетної програми), Бюджетна установа «Національний центр обліку викидів парникових газів».</p>	<p>жовтень 2021 року – 1 півріччя 2023 року</p>	<p>II півріччя</p>

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)

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

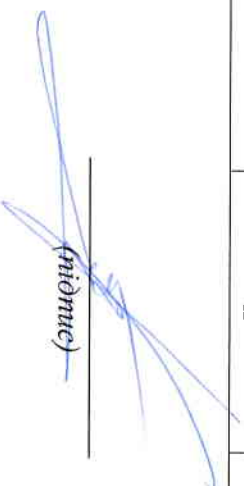
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>				
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</p>				
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 та регламентів)		V	
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
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 державного органу та консультаций з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, 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 державного органу, направлення копії затвердженого плану Мініфіну	V	V	V
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	V	V	V
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p>				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V
2.	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

3.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, виключення 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 підрозділу внутрішнього аудиту ...				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу та Мініфіну 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 керівнику 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), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників/відео)	V	V	V

ІХ. ОБ'ЄСЯГИ 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.	Начальник Відділу	259	1	220	0,6	132	106	88
2.	Головний спеціаліст	259	2	440	0,9	396	318	44
Всього:		х	3	660	х	528	424	132

Начальник Відділу внутрішнього аудиту



(підпис)

Андрій КУЗЬМЕНКО

(дата складання плану, із змінами)

Додаток до Плану діяльності з внутрішнього аудиту
на 2023 – 2025 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

Щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України на 2023 – 2025 роки, затвердженого Міністром Міндовкілля _____ 20 ____ р.

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.1		Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей		Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей за період з липня 2020 року по завершений звітний період досліджується Держаудитслужбою та правоохоронними органами
2.1		Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін		Зміни внесені на основі перегляду пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами актуалізації оцінки ризиків.
4.1		Діяльність щодо планування та виконання бюджетної програми за КПВК 2701530 Державна підтримка заходів, спрямованих на зменшення обсягів викидів (збільшення		Зміни внесені на основі перегляду пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами актуалізації оцінки ризиків.

		абсорбції) парникових газів, у тому числі на утеплення приміщень закладів соціального забезпечення, розвиток міжнародного співробітництва з питань зміни клімату.		
	Діяльність щодо планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2701010 Загальне керівництво і управління в сфері захисту довкілля та природних ресурсів			Зміни внесені на основі перегляду пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами актуалізації оцінки ризиків.
	Діяльність щодо планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2701160 Збереження природно-заповідного фонду			Зміни внесені на основі перегляду пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами актуалізації оцінки ризиків.
	Організація діяльності з науки, освіти, перепідготовки кадрів у сфері екології			Зміни внесені на основі перегляду пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами актуалізації оцінки ризиків.
	Організація діяльності у сфері управління державним майном			Зміни внесені на основі перегляду пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами актуалізації оцінки ризиків.
	Організація діяльності у сфері державних закупівель			Зміни внесені на основі перегляду пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами актуалізації оцінки ризиків.
	Організація діяльності із надання адміністративних послуг			Зміни внесені на основі перегляду пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами актуалізації оцінки ризиків.

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 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
1		Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей		Зміни внесені на основі перегляду пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених за результатами актуалізації оцінки ризиків.

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 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
	Бюджетна програма за КПКВК 2701520 «Забезпечення діяльності Національного центру обліку викидів парникових газів»			Доручення Міністра захисту довкілля та природних ресурсів України