

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Міністр захисту довкілля та природних
ресурсів України**
(посада керівника державного органу/установи)



Світлана ГРИНЧУК
(ініціали, прізвище)

«10» *лютого* 2025 року

Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки

I. 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:

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 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 Підрозділу внутрішнього аудиту на наступні три роки; формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міндовккілля; щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням пріоритетів та результатів діяльності Підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період; з'ясування та врахування думки Міністра щодо ризикових сфер діяльності Міндовккілля 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 Міндовккілля);

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 Міндовккілля, 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 Підрозділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міндовккілля, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків з інших об'єктів об'єктів підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 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:

2025-2027

- 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 Міндовкшля, 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 (%)

2025 рік
2026 рік
2027 рік

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки Щорічне збільшення на 5 % частки здійснення внутрішніх аудитів, ефективності/з оцінки відповідності виконання спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і завдань та функцій, визначених актами функцій, визначених актами законодавства. законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки Рівень упровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів ефективності/з оцінки відповідності виконання (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання), (відсотків) відповідно до Індикаторів визначених завдань та функцій, визначених актами Стратегією реформування системи управління державними фінансами на законодавства (за дорученням/зверненням) 2022—2025 роки затверженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1805-р.

65

70

75

65

95

95

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

	2025 рік	2026 рік	2027 рік
Здійснення методологічної роботи	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	100	100	100

Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань 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, результатів 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.

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 Підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження рекомендацій).

Надання керівнику установи пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником Підрозділу 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.

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 % працівників Підрозділу внутрішнього аудиту які пройшли навчання (за результатами участі у навчальних заходах, тренінгах, семінарах тощо).	30	35	40

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
<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><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u></p>						
1	Бюджетна програма за відповідним КПКВК	1.1.	Діяльність щодо планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2701090 Підвищення кваліфікації та перепідготовка кадрів у сфері екології, природних ресурсів та водного господарства, підготовка наукових та науково-педагогічних кадрів			V
		1.2.	Діяльність щодо планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2701010 Загальне керівництво і управління в сфері захисту довкілля та природних ресурсів		V	
		1.3.	Діяльність щодо планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2701160 Збереження природно-заповідного фонду			V
		1.4.	Діяльність щодо планування і виконання бюджетної програми за КПКВК 2701520 Забезпечення діяльності Національного центру обліку викидів парникових газів	V		
2	Наукова та освітня діяльність з перепідготовки кадрів у сфері екології	2.1.	Організація діяльності з науки, освіти, перепідготовки кадрів у сфері екології		V	
3	Управління державним майном	3.1.	Організація діяльності у сфері управління державним майном			V
4	Рекреаційна діяльність в установах	4.1.	Організація рекреаційної діяльності в установах природно-			V

	природно-заповідного фонду, що входять до сфери управління Міндовкілля	заповідного фонду, що входять до сфери управління Міндовкілля			
5	Управління службою державної охорони в установах природно-заповідного фонду, що входять до сфери управління Міндовкілля	5.1.	Організація діяльності з управління службою державної охорони в установах природно-заповідного фонду, що входять до сфери управління Міндовкілля		V
6	Фінансово-господарська діяльність	6.1	Діяльність установ природно-заповідного фонду які належать до сфери управління Міндовкілля	V	
		6.2	Діяльність наукових та науково-дослідних установ які належать до сфери управління Міндовкілля		V
		6.3	Діяльність закладів освіти які належать до сфери управління Міндовкілля		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	
3.	Контрольно-наглядові функції	3.1.	Організація діяльності із виконання контрольно-наглядових функцій		V
4.	Розгляд звернень громадян, запитів на інформацію	4.1.	Організація діяльності процесу розгляду звернень громадян, запитів на інформацію	V	

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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.	Бюджетна програма за КПКВК 2701520 «Забезпечення діяльності Національного центру обліку викидів парникових газів»	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за напрямом та результатам її виконання, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, мінімізація ризиків, властивих зазначеному середовищу, надати відповідні рекомендації для удосконалення процесу	Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України (структурні підрозділи апарату Міндовкілля відповідно до затверженого розподілу функцій і процедур в частині визначення відповідального виконавця бюджетної програми) Бюджетна установа «Національний центр обліку викидів парникових газів»	липень 2023-завершений звітний період 2025 року	2025 рік
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1.	Організація діяльності процесу розгляду звернень громадян, запитів на інформацію	Оцінка якості розгляду звернень громадян, запитів на інформацію, ефективність і результативність розгляду питань порушених у запитях, зверненнях, вдосконалення системи внутрішнього контролю, мінімізація ризиків властивих зазначеному середовищу	Управління документообігу та роботи зі зверненнями Міндовкілля та структурні підрозділи, які відповідальні за розгляд запитів/звернення	січень 2023 року – грудень 2024 року	2025 рік
2.	Організація діяльності із надання адміністративних послуг	Дати оцінку якості організації надання адміністративних послуг, вдосконалення системи внутрішнього контролю, мінімізація ризиків властивих зазначеному середовищу	Структурні підрозділи Міндовкілля, а саме: Департамент запобігання промисловому забрудненню та кліматичної політики;	січень 2023 року – грудень 2024 року	2025 рік

			Департамент цифрової трансформації, електронних публічних послуг та управління відходами; Департамент природно-заповідного фонду та біорізноманіття; Управління екологічної безпеки		
--	--	--	---	--	--

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		
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>						
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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 консультацій 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 вебсайті державного органу, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	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 об'єктованих підстав	V	V	V		
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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, включення 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 Міністру 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 тощо)	V	V	V

ІХ. 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							
2.	Головний спеціаліст	261	2	462	0,9	416	333	46
	Всього:	x	2	462	x	416	333	46

Головний спеціаліст Сектору внутрішнього аудиту

Ольга ГОРБАНЬ

10.01.2025

(дата складання плану, із змінами)