

ПАПЕРОВА КОПІЯ
ЕЛЕКТРОННОГО
ДОКУМЕНТА

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби
експортного контролю України

_____ Олександр ПАВЛІЧЕНКО

« ____ » _____ 2024 року

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ЕКСПОРТНОГО КОНТРОЛЮ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту є сприяння Державній службі експортного контролю України (далі - Держекспортконтроль) у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Держекспортконтролю об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками;
- запобіганням фактам незаконного, неефективного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держекспортконтролю;
- розвиток добросовісності 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 внутрішнього аудиту на наступні три роки; формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держекспортконтролю;

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

з'ясування та врахування думки Голови Держекспортконтролю щодо ризикових сфер діяльності Держекспортконтролю з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків;

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Держекспортконтролю, 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 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держекспортконтролю;

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

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перерорєнтації 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 Держекспортконтролю, надання Голові Держекспортконтролю об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реалізацією рекомендацій; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2024-2026 роки

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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>	Щорічне збільшення на 5% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	85	90	95
		80	85	90
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/ з оцінки якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	100	100	100
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечення 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	100	100	100
	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	100	100	100

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
<i>Завдання та показники результативності, ефективності та якості внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується актуалізація інформації в узагальненому моніторингу	2024 рік 100	2025 рік 100	2026 рік 100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність сектору внутрішнього аудиту	Надання Голові Держекспортконтролю пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування завідуючого сектором внутрішнього аудиту	100	100	100
	Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Міністерству фінансів	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)			
<i>Завдання та показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік	
		Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
		Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників сектору внутрішнього аудиту	Участь у навчаннях з метою підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту	100	100	100	

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	Роки дослідження		
		2024_ рік	2025_ рік	2026_ рік
1	2	3	4	5
1	Захист інформації в інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних системах (ІТ-системи)		√	√
2	Організації документообігу, в тому числі електронного документообігу			
3	Адміністративні послуги			√
4	Дійльність з запобігання та виявлення корупції		√	
5	Договірна робота		√	
6	Бюджетна програма			
8	Законотворча діяльність			
9	Забезпечення режиму секретності та інформаційної безпеки			
10	Проведення розслідувань за фактами вчинення суб'єктами здійснення міжнародних передач товарів порушень законодавства в галузі державного експортного контролю			√
11	Управління та розвиток персоналу	√		

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 внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Держекспортконтролю, надання Голові Держекспортконтролю об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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.	Договірна робота	Оцінка ефективності організації договірної роботи	Юридичний відділ	З 01.01.2021 по завершення звітного періоду	I-II квартал
2.	Управління персоналом	Оцінка ефективності кадрової політики з урахуванням визначених ризиків	Сектор управління персоналом	З 01.01.2021 по завершення звітного періоду	III-IV квартал

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024_рік	2025_рік	2026_рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реалізацією рекомендацій; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін в нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері	✓	✓	✓
2.	Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених розпорядчими документами Держекспортконтролю	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримку в актуальному стані. Співпраця з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосування факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Держекспортконтролю та консультативні 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	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-порталі Держекспортконтролю, направлення копії затвердженого плану Міністерству фінансів України	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держекспортконтролю, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓

2.	Опрацювання та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту				
1.	Письмове інформування Голови Держекспортконтролю про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту Голові Держекспортконтролю та Міністерству фінансів України за визначеною структурною/формою	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
3	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Держекспортконтролю інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників сектору 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)	✓	✓	✓

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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				вакансія			
2	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту	262	1	220	0,55	120	90	100
	Всього:	x	1	220	x	120	90	100

Головний спеціаліст сектору
внутрішнього аудиту

ПІДПИСАНО КЕП

Петро ШКЛЯРЕНКО

“ _____ ” січня 2024р.