

Додаток до Плану діяльності з внутрішнього аудиту на  
2024–2026 роки (із змінами)

## ОБґРУНТУВАННЯ

ЩОДО Внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту  
Державної служби експортного контролю України на 2024–2026 роки,  
затвердженого Головою Державної служби експортного контролю України Олександром Павліченком  
15 січня 2024 року

1. До розділу IV "Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024–2026 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
11.			1) Здійснено уточнення номерів за порядком, у зв'язку з чим, ризиковій сфері внутрішнього аудиту "Управління та розвиток персоналу" замість номера за порядком - 11, присвоєно номер за порядком – 10. 2) Перенесено дослідження пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту "Управління та розвиток	1) номери за порядком приведені у належну відповідність. 2) У зв'язку з необхідністю проведення у IV кварталі 2024 року внутрішнього аудиту за дорученням Голови

			персоналу" з 2024 року на 2025 рік.	Держекспортконтролю згідно пункту 5 наказу Держекспортконтролю від 13.09.2024 № 88, виникла необхідність у перенесенні дослідження пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту "Управління та розвиток персоналу" з 2024 року на 2025 рік.
--	--	--	-------------------------------------	--

## 2. До розділу V "Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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.			1) Назву структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит,; "Юридичний відділ" змінено на: "Правовий департамент".	1) Назва структурного підрозділу, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит приведена у відповідність до назви структурного підрозділу на час формування наказу Держекспортконтролю від 02.04.2024 № 28 "Щодо проведення планового аудиту".
			2) Період, що охоплюється внутрішнім аудитом: "з 01.01.2021 по завершення звітний період"	2) Здійснено конкретизацію періоду, що охоплюється внутрішнім аудитом, а саме, з 01.01.2021-31.12.2023;

			<p>змінено на: "З 01.01.2021 по 31.12.2023".</p> <p>3) Термін здійснення внутрішнього аудиту: "I-II квартали" змінено на: "II-III квартали 2024 року".</p>	<p>3) У зв'язку з кадровими змінами у Секторі внутрішнього аудиту Держекспортконтролю у I кварталі 2024 року, змінено термін здійснення внутрішнього аудиту на період II-III кварталів 2024 року.</p>
2.		Управлінням персоналом		<p>З метою проведення аналізу та оцінки стану фінансової і господарської діяльності Держекспортконтролю, запобігання порушенням бюджетного законодавства і забезпечення інтересів держави, у зв'язку із надходженням листа начальника управління внутрішнього аудиту Міністерства економіки України Панченко І. М. від 09.09.2024 № 2501-05/66977-03 з інформацією про недоліки з організації системи внутрішнього контролю в Державній службі експортного контролю</p>

			<p>України, згідно пункту 5 наказу Держспортконтролю від 13.09.2024 № 88 завідувачу Сектору внутрішнього аудиту Держспортконтролю доручено вжити заходів з проведення внутрішнього аудиту структурних підрозділів Держспортконтролю щодо можливих порушень, допущених відповідальними за діяльність особами, з питань, викладених в зазначеному листі Мініकोноміки.</p> <p>Враховуючи вищезазначене, та, у зв'язку з перенесенням дослідження пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту "Управління та розвиток персоналу" з 2024 року на 2025 рік, необхідно виключити пункт 2 розділу V. "Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків)" Плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної служби експортного контролю України на 2024–2026 роки, затвердженого Головою</p>
--	--	--	---

				Державної експортного України Павліченком.	служби контролю Олександром
--	--	--	--	--	-----------------------------

### 3. До розділу VI "Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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	<p>Виконання завдань та функцій структурними підрозділами Держекспортконтролю, в тому числі стосовно організації та впровадження внутрішнього контролю, з питань, зазначених у інформациі, надісланій листом начальника управління внутрішнього аудиту Міністерства економіки України Панченко І. М. від 09.09.2024 № 2501-05/66977-03</p>	3	4	<p>3 метою проведення аналізу та оцінки стану фінансової і господарської діяльності Держекспортконтролю, запобігання порушенням бюджетного законодавства і забезпечення інтересів держави, у зв'язку із надходженням листа начальника управління внутрішнього аудиту Міністерства економіки України Панченко І. М. від 09.09.2024 № 2501-05/66977-03 з інформацією про недоліки з організації системи внутрішнього контролю в Державній службі експортного контролю України, згідно пункту 5 наказу Держекспортконтролю</p>

			<p>від 13.09.2024 № 88 завідувачу Сектору внутрішнього аудиту Держекспортконтролю</p> <p>доручено вжити заходів з проведення внутрішнього аудиту структурних підрозділів</p> <p>Держекспортконтролю щодо можливих порушень, допущених відповідальними за діяльність особами, з питань, викладених в зазначеному листі Мінекономіки.</p> <p>Враховуючи вищезазначене, необхідно включити пункт 1 в розділі VI. "Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за дорученням/зверненням)" Плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної служби експортного контролю України на 2024–2026 роки, затвердженого Головою Державної служби експортного контролю України Олександром Павліченком.</p>
--	--	--	---