

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби
експортного контролю України


Олександр ПАВЛІЧЕНКО

«24» серпня 2024 року

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ЕКСПОРТНОГО КОНТРОЛЮ УКРАЇНИ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(із змінами)
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 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 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-орієнтовного 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 обґрунтованих підстав.

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"> - 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 Держекспортконтролю, надання Голові Держекспортконтролю об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - 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 ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/ з оцінки якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	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
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/ з оцінки якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням / зверненням)	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	80	85	90
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого 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. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	100	100	100

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	100	100	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 завідувача 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
	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з 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 2024–2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
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				
1.	Захист інформації в інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних системах (ІТ-системи)		√	√
2.	Організація документообігу, в тому числі електронного документообігу			
3.	Адміністративні послуги			√
4.	Діяльність з запобігання та виявлення корупції		√	
5.	Договірна робота	√		
6.	Бюджетна програма			
7.	Законотворча діяльність			
8.	Забезпечення режиму секретності та інформаційної безпеки			
9.	Проведення розслідувань за фактами вчинення суб'єктами здійснення міжнародних передач товарів			√

	порушень законодавства в галузі державного експортного контролю			
10.	Управління та розвиток персоналу		√	

V. 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	Правовий департамент	З 01.01.2021 по 31.12.2023	2024 рік

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності та ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (аудит відповідності та ефективності)							
1.	Виконання завдань та функцій структурними підрозділами Держекспортконт-	Доручення Голови Держекспортконтролю, надане згідно	1. Оцінка дотримання вимог законодавства з питань:	Правовий департамент; Фінансово-адміністративне управління; Управління ідентифікації;	Сектор внутрішнього аудиту	2020-2023 роки та січень-серпень 2024 року	IV квартал 2024 року – I квартал 2025 року

<p>ролю, в тому числі стосовно організації та впровадження внутрішнього контролю, з питань, зазначених у інформації, надісланої листом начальника управління внутрішнього аудиту Міністерства економіки України Панченко І. М. від 09.09.2024 № 2501-05/66977-03</p>	<p>пункту 5 наказу Держекспорт-контролю від 13.09.2024 № 88</p>	<p>1) стану використання бюджетних коштів, в тому числі на оплату праці, та збереження активів; 2) правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності; 3) ведення договірної та претензійно-позовної роботи; 4) публічних закупівель; 5) діловодства; 6) інших напрямків діяльності, які зазначені в інформації Мінекономіки (лист від 09.09.2024 № 2501-05/66977-03).</p>	<p>Управління аналізу та зведення документів; Управління правозастосування та СВФЕК; Управління цифрового розвитку та технічного забезпечення; Сектор забезпечення діяльності керівника та комунікацій; Сектор управління персоналом; Головний спеціаліст з питань запобігання та виявлення корупції.</p>			
--	---	---	---	--	--	--

			2. Оцінка ефективності: 1) кадрової роботи; 2) внутрішнього контролю; 3) іншої діяльності з питань, які зазначені в інформації Мінекономіки (лист від 09.09.2024 № 2501-05/66977-03).				
--	--	--	--	--	--	--	--

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
<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				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
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 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	√	√	√
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 обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту</u>				
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 структурою/формою	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
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	226	1	196	0,8	157	152	39
2.	Головний спеціаліст*	150	1	136	0,6	82	66	54
Всього:		x	2	332	x	239	218	93

*Головний спеціаліст призначена на посаду 04.07.2024. На період випробувального терміну з 04.07.2024 по 04.09.2024 до складу аудиторських груп не залучалася та участі у планових внутрішніх аудитах не приймала.

Завідувач Сектору
внутрішнього аудиту Держекспортконтролю



Христина БУДЗЯНОВСЬКА

“24” грудня 2024 р.