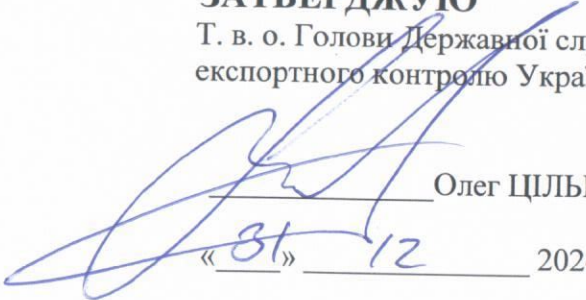


ЗАТВЕРДЖУЮ

Г. в. о. Голови Державної служби
експортного контролю України



Олег ЦІЛЬВІК

«31» 12 2024 року

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ЕКСПОРТНОГО КОНТРОЛЮ УКРАЇНИ

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2025 – 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту є сприяння Державній службі експортного контролю України (далі - Держекспортконтроль) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Держекспортконтролю незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, в тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні 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 Держекспортконтролю;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держекспортконтролю;
- 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 Сектору внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Держекспортконтролю, а також передбачають щорічне визначення завдань 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 та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Держекспортконтролю;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності Держекспортконтролю та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25 відсотків на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Голови Держекспортконтролю.

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

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.	2025 – 2027 роки
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом Держекспортконтролю та керівниками структурних підрозділів Держекспортконтролю, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Держекспортконтролю.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Сектору внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Сектору 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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>)	60	60	60
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з "дуже високим" / "високим" ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з "дуже високим" / "високим" ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>)	не нижче 65	не нижче 75	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих Сектором внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (<i>відсоток рекомендацій</i>)	не нижче 90	не нижче 95	не нижче 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (<i>відсоток рекомендацій</i>)	70	70	70
Забезпечити надання Сектором внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів Держекспортконтролю (<i>відсоток наданих відповідей</i>)	100	100	100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Держекспортконтролю, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Держекспортконтролю під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-ти бальною шкалою)	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом Держекспортконтролю (відсоток рекомендацій)	95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Сектору внутрішнього аудиту

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками Сектору внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника Сектору внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника Сектору внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 1,5	не менше 1,5	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4

Кількість зауважень Мінфіну до роботи Сектору внутрішнього аудиту (кількість зауважень) 0 0 0

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками Сектору внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Відсоток працівників Сектору внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності Держекспортконтролю (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб)	100	100	100
	Кількість працівників Сектору внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (кількість осіб)	не менше 1	не менше 1	не менше 1
	Частка сертифікованих працівників Сектору внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	-	-	50

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
1.	Бюджетна програма	1.1.	Планування та виконання бюджетної програми КПКВК 1208010 "Керівництво та управління у сфері експортного контролю"		√	

		1.2.	Діяльність Держекспортконтролю щодо отримання та використання міжнародної технічної допомоги та благодійної допомоги		√	
2.	Адміністративні послуги	2.	Діяльність по справляння плати за оформлення та видачу документів у галузі державного експортного контролю	√		
3.	Загальні процеси	3.1.	Діяльності з запобігання та виявлення корупції	√		
		3.2.	Захист інформації в інформаційно-комунікаційних системах (ІКС-системи)		√	
		3.3.	Кадрова робота			√
4.	Управління матеріальними ресурсами	4.	Виконання функцій структурними підрозділами щодо забезпечення обліку та управлінням державним майном Держекспортконтролю			√
5.	Публічні закупівлі	5.	Діяльність уповноваженої особи з питань закупівель товарів, робіт та послуг			√
6.	Відкриті дані	6.	Виконання функцій та завдань структурними підрозділами Держекспортконтролю при роботі з публічною інформацією у формі відкритих даних, яка створюється, збирається, зберігається, опрацьовується та передається (в межах повноважень) суб'єктами внутрішнього аудиту			√

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
1.	Діяльність по справляння плати за оформлення та видачу документів у галузі державного експертного контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання функцій та завдань структурними підрозділами Держекспортконтролю при справлянні плати за оформлення та видачу документів у галузі державного експортного контролю, в тому числі ефективності функціонування внутрішнього контролю.	Відділ фінансів та бухгалтерського обліку; структурні підрозділи Держекспортконтролю	2022-2024 роки та завершений період 2025 року	I півріччя 2025 року
2.	Діяльність з запобігання та виявлення корупції	Оцінка ефективності, результативності та якості діяльності з запобігання та виявлення корупції, а саме: - розроблення, організації та контролю за проведенням заходів щодо запобігання корупційним правопорушенням та правопорушенням, пов'язаним з корупцією	Головний спеціаліст з питань запобігання та виявлення корупції; структурні підрозділи Держекспортконтролю	2022-2024 роки та завершений період 2025 року	II півріччя 2025 року

		<p>правопорушенням, пов'язаним з корупцією</p> <ul style="list-style-type: none"> - розробки, моніторингу та виконання антикорупційної програми; - аналітичної, методичної та роз'яснювальної роботи; - перевірок подання декларацій суб'єктами декларування; - здійснення заходів з виявлення конфлікту інтересів, сприяння його врегулюванню; - інформування про діяльність тощо. 			
--	--	--	--	--	--

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	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	7
1.	Пункт 1 розділу VI плану діяльності з внутрішнього аудиту (із змінами) на 2024-	Виконання завдань та функцій структурними підрозділами Держекспорт-	1. Оцінка дотримання вимог законодавства з питань: 1) стану використання бюджетних коштів, в тому числі на оплату праці, та збереження активів;	Правовий департамент/Управління правового забезпечення; Фінансово-адміністративне управління/ відділ фінансів та	2020-2023 роки та січень-серпень 2024 року	Початок - IV квартал 2024 року, завершення – I квартал 2025 року

	<p>2026 роки Державної служби експортного контролю України</p>	<p>контролю, в тому числі стосовно організації та впровадження внутрішнього контролю, з питань, зазначених у інформації, надісланій листом начальника управління внутрішнього аудиту Міністерства економіки України Панченко І. М. від 09.09.2024 № 2501- 05/66977-03</p>	<p>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). 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).</p>	<p>бухгалтерського обліку, відділ документообігу та контролю; Управління ідентифікації; Управління аналізу та зведення документів/ Управління оцінки ризиків; Управління правозастосування та СВФЕК/Управління правозастосування та взаємодії з суб'єктами господарювання; Управління цифрового розвитку та технічного забезпечення; Сектор забезпечення діяльності керівника та комунікацій; Сектор управління персоналом; Головний спеціаліст з питань запобігання та виявлення корупції.</p>		
--	--	---	--	---	--	--

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
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	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)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	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	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність Сектору внутрішнього аудиту				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Сектору внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту Голові Держекспортконтролю та Мінфіну за визначеною структурою / формою; підготовка на надання Мінфіну інформації про стан та спосіб врахування рекомендацій за	√	√	√

	результатами проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту) в Держекспортконтролі			
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
8.	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	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту				
9.	Проведення навчань у Секторі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
10.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва Держекспортконтролю та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву та відповідальним за діяльність особам Держекспортконтролю щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в Держекспортконтролі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√

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	261	1	216	0,6	130	120	86
2.	Головний спеціаліст	261	1	206	0,8	165	150	41
Всього:		x	2	422	x	295	270	127

Завідувач Сектору
внутрішнього аудиту Держекспортконтролю

Христина БУДЗЯНОВСЬКА

"31" грудня 2024 р.