

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор Чернобильського радіаційно-
екологічного біосферного заповідника

Олександр ГАЛУЩЕНКО


«13» листопада 2024 року

Чернобильський радіаційно-екологічний біосферний заповідник
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяти Чорнобильському радіаційно-екологічному біоферному заповіднику (далі – Заповідник) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання директору Заповідника незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у 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, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Заповідника;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Заповідника;
- 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:

- Сприяння у формуванні стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням нормативно-правових актів, що визначають пріоритети та цілі діяльності Заповідника,
- Проведення консультацій з відповідальними за напрямками діяльності особами щодо проблемних питань, ризиків, які впливають на досягнення Заповідником цілей з метою правильності формування аудиторської думки про ризики в діяльності Заповідника,
- Аналіз пропозицій відповідальних за діяльність осіб щодо проблемних питань та ризиків у діяльності структурних підрозділів, які належать до сфери управління Заповідника,
- Оцінку ризиків перед складанням планів, яка здійснюється з урахуванням результатів аудитів, проведених за останні три роки, для визначення пріоритетних об'єктів аудиту та суб'єктів, які підлягатимуть аудиту;
- Проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які підлягатимуть внутрішньому аудиту,
- Резервування не більше 25 відсотків часу, призначеного на проведення позапланових аудитів за рішеннями ДАЗВ,
- Можливість перегляду та внесення змін до плану з урахуванням змін, які відбулись в пріоритетах та цілях діяльності Заповідника.
- Щорічний перегляд (актуалізацію) плану з урахуванням можливих змін у стратегічних цілях / пріоритетах діяльності Заповідника результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної внутрішнім аудитором.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>1. Сприяння реформуванню системи державного управління, системи управління державними фінансами в Заповіднику відповідно до Стратегії державного управління України на 2022-2025 роки, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21 липня 2021 р. № 831-р, Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1805-р, шляхом проведення внутрішніх аудитів за різними напрямками діяльності та надання рекомендацій щодо їх удосконалення.</p> <p>2. Підтримка внутрішньої організаційно-розпорядчої документації для забезпечення планування та проведення діяльності з внутрішнього аудиту в актуальному стані.</p> <p>3. Підвищення якості внутрішнього аудиту в Заповіднику шляхом аналізу стану розвитку та функціональної спроможності провідного аудитора з питань внутрішнього аудиту, підготовки керівництву пропозицій щодо пріоритетів розвитку та підвищення незалежності провідного аудитора з питань внутрішнього аудиту.</p> <p>4. Професійний розвиток провідного аудитора.</p>	<p>2023-2025</p> <p>2023-2025</p> <p>2023-2025</p> <p>2023-2025</p>

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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
1. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності та відповідності виконання завдань, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків) та з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	1. Частка аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів. 2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих до виконання за результатами проведених внутрішніх аудитів від загальної кількості рекомендацій 3. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативності 4. Частка впроваджених рекомендацій, за якими настав термін виконання	75	75	75
		80	80	80
		50	55	60
		80	80	80
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
1. Здійснення методологічної роботи з питань внутрішнього аудиту	1. Внесення змін до внутрішніх регламентів з урахуванням змін нормативно-правових актів до 31 грудня поточного року (за потреби)	100	100	100
2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	2. Затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту не пізніше початку планового періоду та внесення змін до нього (за потреби) не пізніше завершення планового періоду	100	100	100
3. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	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 впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	100	100	100

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)	
4. Проведення оцінки якості внутрішнього аудиту, аналіз виконання програми підвищення якості внутрішнього аудиту	4. Звітування про стан виконання програми підвищення якості за звітний період директору Заповідника та забезпечення її виконання	100	100
5. Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту директору Заповідника	5. Подання звіту про діяльність з внутрішнього аудиту директору Заповідника за I півріччя поточного року до 20 липня та за поточний рік до 20 січня наступного року за звітним	100	100
6. Підвищення кваліфікації внутрішнього аудитора	6. Подання звіту про діяльність з внутрішнього аудиту головному спеціалістці з питань внутрішнього аудиту ДАЗВ до 1 лютого наступного року за звітним та відсутність зауважень щодо недостовірності включених даних до звітів 7. Участь у навчальних заходах (конференціях, семінарах, тренінгах) з професійного розвитку, ініційованих ДАЗВ, Міністерством фінансів України у визначені терміни, онлайн-навчання на освітніх е-платформах, самостійне вивчення нормативно-правових актів, фахової літератури	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	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Сприяння реформуванню системи державного управління, системи управління державними фінансами в Заповіднику відповідно до Стратегії державного управління України на 2022-2025 роки, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21 липня 2021 р. № 831-р, Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1805-р, шляхом проведення внутрішніх аудитів за різними напрямками діяльності та надання рекомендацій щодо їх удосконалення</p> <p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та дотримання чинного законодавства з питань проведення інвентаризації та списання державного майна в Заповіднику</p>						
1.	Управління державним майном в Заповіднику	1.1.	Організація та здійснення списання державного майна в Заповіднику	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.2.	Організація та проведення інвентаризації державного майна для встановлення фактичного його стану внаслідок збройної агресії російської федерації в Заповіднику	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за дотриманням законодавства та його відповідності з питань кадрової діяльності та державних закупівель</p>						
1.	Кадрова діяльність з прийому на роботу, звільнення з роботи, переведення на іншу посаду, надання відпусток, усунення від виконання посадових обов'язків працівників	1.1.	Організація та оформлення наказів з кадрових питань, трудових книжок, заяв про прийняття на роботу; дотримання графіку відпусток працівників	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.1.	Організація дотримання вимог чинного законодавства з питань планів, процедур тендерним комітетом та уповноваженою особою з питань публічних закупівель Заповідника	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 функціонування системи внутрішнього контролю та дотримання чинного законодавства з питань проведення інвентаризації та списання державного майна в Заповіднику					
1.	Організація та здійснення списання державного майна в Заповіднику	Оцінка якості внутрішнього контролю за оформленням внутрішніх регламентів щодо організації списання державного майна та первинних документів з оформлення списання державного майна; прийнятих рішень та вжитих заходів за результатами списання майна	Відділ бухгалтерського обліку та звітності Відділ господарсько-транспортного забезпечення	2022	I півріччя 2023 року
2.	Організація та проведення інвентаризації державного майна для встановлення фактичного його стану внаслідок збройної агресії російської федерації в Заповіднику	Оцінка якості внутрішнього контролю за оформленням внутрішніх регламентів щодо організації проведення інвентаризації майна, документів з проведення інвентаризації; прийнятих рішень та вжитих заходів за результатами інвентаризації	Відділ бухгалтерського обліку та звітності Відділ господарсько-транспортного забезпечення	2022	I півріччя 2023 року

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за дотриманням законодавства та його відповідності з питань кадрової діяльності та державних закупівель			
1.	Організація та оформлення наказів з кадрових питань, трудових книжок, заяв про прийняття на роботу; дотримання графіку відпусток працівників	Оцінка якості внутрішнього контролю за оформленням: наказів про прийом на роботу, звільнення, переведення з посади на посаду, на надання відпусток, ознайомлення з наказами працівників; трудових книжок; графіку відпусток та доведення графіку відпусток до керівників структурних підрозділів	Відділ кадрового забезпечення 2022 II півріччя 2023 року
2.	Організація дотримання вимог чинного законодавства з питань планів, процедур тендерним комітетом та уповноваженою особою з питань публічних закупівель Заповідника	Оцінка якості внутрішнього контролю за дотриманням правил проведення процедур закупівель, правильності складання тендерної документації, дотриманням термінів оприлюднення звітів про укладені договори, дотриманням оголошених граничних меж на закупівлю та дотриманням витрат Заповідника на предмет ефективного використання бюджетних коштів	Планово-економічний відділ Відділ правового забезпечення 2022 II півріччя 2023 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
-	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
-	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Підтримка внутрішньої організаційно-розпорядчої документації для забезпечення планування та проведення діяльності з внутрішнього аудиту в актуальному стані. Підвищення якості внутрішнього аудиту в Заповіднику шляхом аналізу стану розвитку та функціональної спроможності провідного аудитора з питань внутрішнього аудиту, підготовки керівництву пропозицій щодо пріоритетів розвитку та підвищення незалежності провідного аудитора з питань внутрішнього аудиту. Професійний розвиток провідного аудитора</p>				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>Здійснення методологічної роботи з питань внутрішнього аудиту</u>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у 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, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>Планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Формування, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.	Проведення оцінки ризиків, оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору та документування результатів відбору	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Формування, актуалізація плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризиків оцінки, його оприлюднення на офіційному веб-сайті, направлення копії плану до ДАЗВ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>Моніторинг впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснених внутрішніх аудитів та бази даних щодо моніторингу впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Направлення листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій із застосуванням форм з метою отримання інформації про вжиття заходів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Проведення оцінки якості внутрішнього аудиту, аналіз виконання програми підвищення якості внутрішнього аудиту</u>			
1	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка директору Заповідника інформації про результати внутрішньої якості внутрішнього аудиту, в тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Звіттування про результати діяльності з внутрішнього аудиту директору Заповідника та головному спеціалісту з питань внутрішнього аудиту ДАЗВ</u>			
1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту директору Заповідника та головному спеціалісту з питань внутрішнього аудиту ДАЗВ за визначеною структурою/формою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Підвищення кваліфікації провідного аудитора</u>			
1	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих ДАЗВ та іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

