

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Чорнобильського радіаційно-
екологічного біосферного заповідника


Олександр ГАЛУШЧЕНКО

«10» січня 2024 року

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

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяти Чорнобильському радіаційно-екологічному біосферному 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, виникненню 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 позаштатних 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 керівництва пропозицій щодо пріоритетів розвитку та підвищення незалежності провідного аудитора з питань внутрішнього аудиту.</p> <p>4. Професійний розвиток провідного аудитора.</p>	2024-2026

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 (%)		
<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 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.	2024 рік	2025 рік	2026 рік
	2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих до виконання за результатами проведених внутрішніх аудитів від загальної кількості рекомендацій	75	75	75
	3. Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативності	80	80	80
	4. Частка впроваджених рекомендацій, за якими настав термін виконання	50	55	60
<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)	2024 рік	2025 рік	2026 рік
2. Планування діяльності 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 врахування 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 врахування 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. Звіткування про стан виконання програми підвищення якості за звітний період директору Заповідника та забезпечення її виконання	100	100	100
5. Звіткування 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	100
6. Підвищення кваліфікації внутрішнього аудитора	6. Подання звіту про діяльність з внутрішнього аудиту в.о. завідувача з питань внутрішнього аудиту ДАЗВ у визначені терміни 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	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

6

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Сприяння реформуванню системи державного управління, системи управління державними фінансами в Заповіднику відповідно до Стратегії державного управління України на 2024-2026 роки, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21 липня 2021 р. № 831-р, Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2024-2026 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>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</p>						
1.	Управління державним майном в Заповіднику	1.1.	Організація, проведення інвентаризації державного майна та здійснення його списання в Заповіднику	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за дотриманням законодавства та його відповідності з питань кадрової діяльності</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"/>
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за дотриманням законодавства та його відповідності з питань нарахування заробітної плати</p>						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

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 функціонування системи внутрішнього контролю та дотримання чинного законодавства з питань проведення інвентаризації та списання державного майна в Заповіднику

1.	Організація, проведення інвентаризації державного майна та здійснення його списання 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	2023	I півріччя 2024 року
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за дотриманням законодавства та його відповідності з питань кадрової діяльності, здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p>					
1.	Організації 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 та керівників структурних підрозділів	Відділ кадрового забезпечення	2023	I півріччя 2024 року

2.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка ефективності виконання функцій та процедур, пов'язаних із здійсненням нарахування заробітної плати.	Відділ бухгалтерського обліку та звітності	II півріччя 2022 – 2023 рік	II півріччя 2024 року
----	--	--	--	-----------------------------	-----------------------

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	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 2024 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 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання			
		2024 рік	2025 рік	2026 рік	
1	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	2	3	4	5
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <i>Здійснення методологічної роботи з питань внутрішнього аудиту</i>					
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 проектів 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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <i>Планування діяльності з внутрішнього аудиту</i>					
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"/>	<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"/>	<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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <i>Моніторинг еракування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</i>					
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 врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <i>Проведення оцінки якості внутрішнього аудиту, аналіз виконання програми підвищення якості внутрішнього аудиту</i>				
1	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка директора 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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <i>Землювання про результати діяльності з внутрішнього аудиту директору Заповідника та головному спеціалісту з питань внутрішнього аудиту ДАЗВ</i>				
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	<input checked="" type="checkbox"/>	<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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <i>Підвищення кваліфікації провідного аудитора</i>				
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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

ІХ. ОБСЯГИ РОБОВОГО 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.	Провідний аудитор	262	1	238	0,7	167	142	71
Всього:		х		238	х	167	142	71

- Згідно Указу Президента України від 24.02.2022р. №64/2022 із змінами, відпустка складає 24 календарних дні, а святкові та перехідні вихідні дні скасовано.

Провідний аудитор

(посада керівника підрозділу)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

_____ (дата складання плану)