

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної регуляторної служби України

 Олександр КУЧЕР
(підпис) (підпис, друковане)

№ 18 / 2024 року

Державна регуляторна служба України

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти ДРС 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 ДРС незалежних та об'єктивних висновків і 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, мінімізацію помилок чи інших недоліків у діяльності ДРС та його територіальних органів;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності ДРС та його територіальних органів;

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 ДРС на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДРС;

щорічне визначення Сектором внутрішнього аудиту ДРС завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору, на відповідний тривірочний період.

З'ясування та врахування думки Голови ДРС щодо ризиків сфер діяльності у ДРС з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики.

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ДРС);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом тривірного планового періоду (зокрема, перераховують врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності ДРС, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування ширшого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 20%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови ДРС;

забезпечення Сектором внутрішнього аудиту ДРС перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ДРС, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання
2025-2027 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті керівництвом ДРС та керівниками структурних підрозділів, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ДРС.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу 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, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	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 (відсоток аудитів)	60	60	60
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70

Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультативної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити зовнішнього керівництва та керівників структурних підрозділів установи (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті керівником ДРС та керівниками структурних підрозділів, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ДРС				
Забезпечити ефективну взаємодію з іншим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надає відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-ти баловою шкалою)	90	90	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 установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити виконання запропонованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток виконаної 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 підрозділу 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 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток виконаної та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти баловою шкалою)	не менше 3	не менше 3	не менше 3
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчаль та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання визначених заходів з підвищення кваліфікації для працівників Сектору внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100

	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (об'єктів осіб)	100	100	100
--	---	-----	-----	-----

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.	Виконання контрольно-наглядових функцій	1.1.	Забезпечення діяльності Експертно-спеціальної ради ДРС. Методологічне забезпечення діяльності дозвільних органів.	√		
		1.2.	Виконання функцій контролю за додержанням законодавства дозвільними органами.	√		
		1.3.	Виконання функцій нагляду за дотриманням законодавства у сфері ліцензування.	√		
		1.4.	Проведення експертизи проєктів регуляторних актів органів місцевого самоврядування. Методичне забезпечення діяльності регуляторних органів.		√	
		1.5.	Погодження проєктів нормативно-правових актів з питань ліцензування та дозвільної системи у сфері господарської діяльності.			√
		1.6.	Методичне та інформаційне забезпечення діяльності органів державного нагляду (контролю).		√	
		1.7.	Забезпечення функціонування ІАС ДНК		√	
2.	Інформаційні системи та технології	2.1.	Організація та діяльність IT підрозділу. Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (IT-Безпека).			√
3.	Управління та розвиток персоналу	3.1.	Формування графіку відпусток та здійснення розрахунків відпусток працівників ДРС.		√	
4.	Фінансово-господарська діяльність	4.1.	Організація службових відряджень та здійснення відповідних витрат в ДРС.	√		
		4.2.	Організація й проведення інвентаризації, зберігання МГЗ			√

У.ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтований 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.	Виконання функцій нагляду за дотриманням законодавства у сфері ліцензування	Оцінка ефективності виконання функцій нагляду за дотриманням законодавства у сфері ліцензування. Оцінка повноти, діяльності елементів внутрішнього середовища.	Департамент державного нагляду (контролю), територіальні органи ДРС	2023 рік завершений звітний період 2025 року	I півріччя
2.	Виконання функцій контролю за дотриманням законодавства дозвільними органами	Оцінка ефективності виконання функцій контролю за дотриманням законодавства дозвільними органами. Оцінка повноти, діяльності елементів внутрішнього середовища.	Департамент державного нагляду (контролю), територіальні органи ДРС	2023 рік завершений звітний період 2025 року	I півріччя
3.	Забезпечення діяльності Експертно-апеляційної ради ДРС. Методологічне забезпечення діяльності дозвільних органів	Оцінка ефективності виконання процесів діяльності Експертно-апеляційної ради ДРС та методологічного забезпечення діяльності дозвільних органів. Оцінка повноти, діяльності елементів внутрішнього середовища.	Департамент ліцензування та дозвільної системи	2024 рік завершений звітний період 2025 року	II півріччя
4.	Організація службових відряджень та здійснення відповідних витрат в ДРС.	Оцінка ефективності організації службових відряджень та здійснення відповідних витрат в ДРС. Оцінка повноти, діяльності елементів внутрішнього середовища.	Відділ бухгалтерського обліку та фінансового забезпечення, структурні підрозділи, територіальні органи ДРС	2024 рік завершений звітний період 2025 року	II півріччя

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Назва 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
1.						
2.						
...						

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

№ з/в	Пункт плану на 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.						
2.						
...						

ВИЩ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ в/н	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2			
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 проєктів 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				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця зі структурними підрозділами ДРС з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та його оприлюднення на офіційному веб-сайті ДРС, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення заходів щодо отримання інформації від відповідальних за діяльність осіб про результати впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
2.	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	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику ДРС та Мінфіну за визначеною структурною/формою	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				

1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
2.	Підготовка керівнику ДРС 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 підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Проведення навчань у підрозділі 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: консультативна діяльність				
1.	Підготовка відповідей на письмові запити керівника установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій виходу керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових питань та процедур, які впроваджуватимуться в установі; лояльна участь у робочих групах/комісіях (в якості експерти/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓

IX. ОБСЯГІ 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	Відсоток 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 (к. 5 – к. 7)
						Всього (к. 5 x к. 6)	у тому числі на планові внутрішні аудити (к. 7 – 20%)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідуючий сектору внутрішнього аудиту	261	1	229	0,8	183	146	46
2.	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту	261	1	229	0,9	206	165	23
Всього:						389	311	69

В.о. завідувача Сектору внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)
26.12.2024
(дата складання плану)

Д.П. БАГАН
(підпис)

Д.П. БАГАН
(підпис, прізвище)