

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр у справах ветеранів України



Юлія ЛАПУТІНА

04 травня 2023 року

МІНІСТЕРСТВО У СПРАВАХ ВЕТЕРАНІВ УКРАЇНИ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
на 2023 – 2025 роки

## **I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міністерству у справах ветеранів України (далі – Мінветеранів) у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Мінветеранів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, а також додання цінності Мінветеранів за результатами такої оцінки через надання Міністрові незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;  
поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Мінветеранів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;  
посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Мінветеранів, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;  
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 підрозділу внутрішнього аудиту Мінветеранів на наступні три роки;  
формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінветеранів;  
з'ясування та врахування думки Міністра щодо ризикових сфер діяльності Мінветеранів, підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління, з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у його діяльності;  
визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 Мінветеранів), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;  
резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Міністра;  
забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту Мінветеранів перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінветеранів, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### 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>Посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей;</li> <li>● здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Мінвєтеранів, підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління, надання Міністрові об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</li> <li>● посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів;</li> <li>● забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</li> </ul>	2023 – 2025

#### 3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)						
<p><i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i></p>		<table border="1"> <thead> <tr> <th>2023 рік</th> <th>2024 рік</th> <th>2025 рік</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>70</td> <td>80</td> <td>90</td> </tr> </tbody> </table>	2023 рік	2024 рік	2025 рік	70	80	90
2023 рік	2024 рік	2025 рік						
70	80	90						
<p>Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.</p>	<p>Частка проведених планових внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.</p>							

і досягнення цілей (за результатами оцінки ризиків) Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм (за дорученням/зверненням)	Рівень упровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	90	95	95
<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 з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту складено та з урахуванням спроможності підрозділу внутрішнього аудиту складено план діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено Міністром.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування Міністрові та Міністру про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за результатами здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли навчання/підвищення кваліфікації.	100	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>Стратегічна <u>ціль внутрішнього аудиту</u>: Посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту шляхом: переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Мінветеранів, підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління, надання Міністрові об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p> <p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей (за результатами оцінки ризиків)</p>						
1.	Планування та виконання бюджетних програм, звітування про їх виконання	1.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501030 «Фінансова підтримка громадських об'єднань ветеранів на виконання загальнодержавних програм (проектів, заходів), заходи з відвідування військових поховань і військових пам'ятників та з відзначення святкових, пам'ятних та історичних дат» / «Здійснення заходів з підтримки ветеранів, розвитку ветеранського руху, героїзації та вшанування пам'яті захисників України, взаємодія з громадськими об'єднаннями ветеранів, створення та утримання Національного військового меморіального кладовища» (далі – КПКВК 1501030), звітування про її виконання	✓	✓	✓
		1.2.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501040 «Заходи із психологічної реабілітації, соціальної та професійної адаптації, забезпечення санаторно-курортним лікуванням постраждалих учасників Революції Гідності, учасників антитерористичної операції та осіб, які здійснювали заходи із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування	✓	✓	✓

		<p>збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях з метою повернення їх до мирного життя» / «Заходи із психологічної реабілітації, соціальної та професійної адаптації, забезпечення санаторно-курортним лікуванням постраждалих учасників Революції Гідності, учасників антитерористичної операції та осіб, які здійснювали заходи із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, та членів їх сімей (при здійсненні заходів із психологічної реабілітації), членів сімей загиблих (померлих) таких осіб, виготовлення для них бланків посвідчень та нагрудних знаків» / «Заходи із психологічної допомоги, соціальної, професійної адаптації, забезпечення санаторно-курортним лікуванням, розвитку спорту ветеранів війни, осіб, які мають особливі заслуги перед Батьківщиною, членів сімей таких осіб, постраждалих учасників Революції Гідності, членів сімей загиблих (померлих) ветеранів війни, членів сімей загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України, виготовлення для них бланків посвідчень та нагрудних знаків» (далі – КПКВК 1501040), звітування про її виконання</p>		
1.3.		<p>Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501090 «Функціонування Українського ветеранського фонду, героїзація образу ветерана війни та вшанування пам'яті загиблих (померлих) захисників України» / «Функціонування Українського ветеранського фонду, у тому числі здійснення фондом заходів з підтримки проектів» (далі – КПКВК 1501090), звітування про її виконання</p>	✓	✓
1.4.		<p>Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501100 «Виплата одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) або інвалідності деяких категорій осіб відповідно до Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» (далі – КПКВК 1501100), звітування про її виконання</p>		✓

2.	Забезпечення житлом деяких категорій осіб	2.1.	Організація та координація роботи щодо виплати грошової компенсації за належні для отримання жили приміщення для деяких категорій осіб за рахунок субвенцій з державного бюджету			✓
3.	Фінансово-господарська діяльність	3.1.	Фінансово-господарська діяльність установ, які належать до сфери управління Мінветеранів	✓	✓	✓
		3.2.	Окремі питання фінансово-господарської діяльності Мінветеранів		✓	✓
4.	Система внутрішнього контролю	4.1	Організація і функціонування системи внутрішнього контролю	✓	✓	✓

### V. 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 системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей (за результатами оцінки ризиків)					
1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501040, звітування про її виконання Фінансово-господарська діяльність установ, які належать до сфери управління Мінветеранів Організація і функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1501040 за напрямом використання бюджетних коштів «Здійснення заходів щодо надання соціальної та психологічної допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації населення», виконання завдань і функцій, покладених на установу, ступеня виконання та досягнення цілей, ефективності використання бюджетних коштів та майна, системи внутрішнього контролю установи	Соціально-психологічний центр м. Славутич	2020 рік - завершений звітний період 2023 року	2023 рік

2.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501090, звітування про її виконання	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1501090, виконання завдань і функцій, покладених на установу, ступеня виконання та досягнення цілей, ефективності використання бюджетних коштів та майна, системи внутрішнього контролю установи	Український ветеранський фонд	2022 рік - завершений звітний період 2023 року	2023 рік
3.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501040, звітування про її виконання	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1501040 за напрямом використання бюджетних коштів «Здійснення заходів щодо надання соціальної та психологічної допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації населення», виконання завдань і функцій, покладених на установу, ступеня виконання та досягнення цілей, ефективності використання бюджетних коштів та майна, системи внутрішнього контролю установи	Бородянский центр соціально-психологічної реабілітації населення	2020 рік - завершений звітний період 2023 року	2023 рік
	Фінансово-господарська діяльність установ, які належать до сфери управління Мінветеранів	Організація і функціонування системи внутрішнього контролю			
	Фінансово-господарська діяльність установ, які належать до сфери управління Мінветеранів	Організація і функціонування системи внутрішнього контролю			

### 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



### 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

### 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: посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту шляхом: посилення контролю за реалізацією рекомендацій, надані за результатами внутрішніх аудитів; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>				
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота.</p>				
1.	Моніторинг та 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).	✓	✓	✓
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p>				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (до 30 листопада).	✓	✓	✓

2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору (до 30 листопада), з'ясування думки Міністра та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Мінветеранів, підприємств, установ та організацій, які належать до сфери його управління.	✓	✓	✓
3	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Мінветеранів, направлення копії затверженого плану Мінфіну.	✓	✓	✓
4	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінветеранів, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про результати врахування та впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту. Включення відповідної інформації та документів до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	✓	✓	✓
Завдання із 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 Міністрові та Мінфіну за визначеною структурою/формою.	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Міністрові 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 підрозділу внутрішнього аудиту.				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах(тренінгах, семінарах тощо, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо).	✓	✓	✓

**ІХ. ОБ'ЄГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ  
З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК**

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний 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	260	1	181	0,6	109	82	72
2.	Головний спеціаліст	260	0	0	0,8	0	0	0
	<b>Всього:</b>	<b>x</b>	<b>1</b>	<b>181</b>	<b>x</b>	<b>109</b>	<b>82</b>	<b>72</b>

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту

04 травня 2023 року  
(дата складання плану)

  
(підпис)

Андрій ДОВГОШІЯ