

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Державної екологічної інспекції Придніпровського округу
(Дніпропетровська та Кіровоградська області)
(посада керівника територіального органу)


Сергій СОЛОГУБ
(ім'я, прізвище)

«17» _____ 2025 року

Державна екологічна інспекція Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)
(назва територіального органу)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти Державній екологічній інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальнику Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області) 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, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної екологічної інспекції Придніпровського округу(Дніпропетровська та Кіровоградська області);

посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності Державної екологічної інспекції Придніпровського округу(Дніпропетровська та Кіровоградська області);

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 головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області) на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області), а також передбачають щорічне визначення завдань головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області) на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області) на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки начальника Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області) та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області);

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 Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області) та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів вибору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням начальника Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області).

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

2025 – 2027 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.
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
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів</p> <p>Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства</p>	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 «високим»/«середнім» ступенем ризику «високим»/ «середнім» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «високим»/«середнім» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити впровадження рекомендацій, наданих підрозділом 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 95	не нижче 95	не нижче 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (<i>відсоток рекомендацій</i>)	70	70	70

Забезпечити надання внутрішнього аудиту діяльності	надання аудиту	підрозділом консульській	Частка своєчасних внутрішнього аудиту керівництва та керівників структурних підрозділів установи	та у повному обсязі наданих запити вищого рівня	100	100	100
--	----------------	--------------------------	--	---	-----	-----	-----

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

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснення внутрішніх аудитів	менше 2 балів	не менше 2 балів	не менше 2 балів	90	90	90
	<i>бальною шкалою)</i>						
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання	90	90	90	60	60	60
	<i>(відсоток осіб)</i>						
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту	60	60	60	95	95	95
	<i>(відсоток осіб)</i>						
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи	95	95	95	95	95	95
	<i>(відсоток рекомендацій)</i>						

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

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100	100	100	100
	<i>часно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)</i>						
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	2	2	2	2	2	2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100	100	100	100
	<i>(відсоток часно та у повному обсязі виконаних заходів)</i>						
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	не менше 4	не менше 4	не менше 4	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	<i>(за 5-ти бальною шкалою)</i>						
	Кількість зауважень Міністерства внутрішньої аудиту	0	0	0	0	0	0
	<i>(кількість зауважень)</i>						

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

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту

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 (не менше 30 годин на рік) (<i>відсоток осіб</i>)	100	100	100
Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (<i>кількість осіб</i>)	не менше 1	не менше 1	не менше 1
Кількість сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість осіб</i>)	0	1	1

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.	Загальні процеси	1.1.	Організація та виконання функцій відділу управління персоналом Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	+		
		1.2.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань Управлінням організаційної діяльності Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)		+	
		1.3.	Організація та здійснення господарської діяльності Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	+		
		1.4.	Організація та здійснення претензійної та позовної роботи відділом правового забезпечення Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)			+

			Кіровоградська область)				
2.	Контрольно-наглядові функції	2.1.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності інструментально-лабораторного контролю				+
		2.2.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань Управлінням державного екологічного нагляду(контролю) Державної екологічної інспекції Придніпровського округу(Дніпропетровська та Кіровоградська області)				+
3	Публічні закупівлі	3.1.	Заходи щодо організації та забезпечення здійснення публічних закупівель				+

У. 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	1.	Організація та виконання функцій відділу управління персоналом Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	Оцінка відповідності вимогам законодавства про працю та державну службу	Відділ управління персоналом Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	2023 рік- завершений період 2025 року	Півріччя 2025 року
2.	Організація та здійснення господарської діяльності Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	Оцінка якості та ефективності діяльності 3 питань укладання та виконання господарських договорів	Відділ бухгалтерського обліку, фінансів та господарського забезпечення	2023 рік- завершений період 2025 року	Півріччя 2025 року	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.						
2.						
...						

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.						
2.						
...						

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					
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓	✓
2.	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	✓	✓	✓	✓
3.	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					
1.	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 підрозділу внутрішнього аудиту					
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну за визначеною структурою/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 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.	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 вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; 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.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	3	4	231	0,5	116	87	115
Всього:		x	1	231	x	116	87	115

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту

Державної екологічної інспекції Придніпровського округу

(посада керівника внутрішнього аудиту державного органу / підрозділу територіального органу / бюджетної установи)



Олена СЕРБЬКИХ
(ініціали, прізвище)

«**07**» **лютого 2025 року**

(Дата складання плану)