

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
**Голова Державної служби України**  
**з безпеки на транспорті**  
**Євген ЗБОРОВСЬКИЙ**  
«21» 12 2023 року

**Державна служба України з безпеки на транспорті**

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**на 2024 - 2026 роки**

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

2

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Державній службі з безпеки на транспорті (далі – Укртрансбезпека) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням системного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Укртрансбезпеки незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій щодо:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактів незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності Укртрансбезпеки, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Укртрансбезпеки, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її 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:

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Укртрансбезпеки;
- з'ясування та врахування думки Голови щодо ризикових сфер діяльності Укртрансбезпеки з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Укртрансбезпеки;
- 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 Укртрансбезпеки);
- 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 трирічного планового періоду (які зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Укртрансбезпеки, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення внутрішніх аудитів);
- резервування робочого часу для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Укртрансбезпеки, не більше 25% загального робочого часу, розрахованого для здійснення планових внутрішніх аудитів;
- забезпечення Сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Укртрансбезпеки, 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 2024 - 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, у тому числі управління ризиками;</li> <li>- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу;</li> <li>- надання Голові Укртрансбезпеки об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</li> <li>- посилення контролю за врахуванням аудиторських рекомендацій;</li> <li>- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</li> </ul>	2024 - 2026 роки

#### 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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості здійснення внутрішніх аудитів</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю та управління, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм.	80	90	100
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	90	95	100

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи підрозділу 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 простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних відображений зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту зі структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, здійснюється 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	Надання Голові Укртрансбезпеки пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування завідувачем Сектору внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його подання Мінфіну.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Здійснюється постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту та проводяться періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту. Здійснені заходи щодо забезпечення сертифікації працівників Сектору внутрішнього аудиту.	100	100	100

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

№ 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: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання Голові Укртрансбезпеки об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Загальні процеси досягнення цілей	1.1.	Реалізація стратегії інституційного розвитку Укртрансбезпеки.			√
2.	Бюджетні програми	2.1.	Управління бюджетними коштами за бюджетною програмою за КПКВК 3109010 «Здійснення державного контролю з питань безпеки на транспорті».			√
3.	Інформаційні системи та технології	3.1.	Реалізація та функціонування цифрової трансформації Укртрансбезпеки, реалізація IT-стратегії.	√		
4.	Здійснення державних закупівель	4.1.	Процес організації та здійснення публічних закупівель. Ефективність використання бюджетних коштів на здійснення закупівель через застосування процедури публічних закупівель.	√		
5.	Здійснення державного ринкового нагляду	5.1.	Діяльність окремих структурних підрозділів, територіальних органів відповідальних за здійснення державного ринкового нагляду у межах сфери своєї діяльності.		√	

6.	Удосконалення надання адміністративних послуг	6.1.	Діяльність окремих структурних підрозділів, територіальних органів відповідальних за надання у передбачених законом випадках адміністративних послуг у сфері автомобільного, міського електричного, залізничного транспорту (питання ліцензування, видачі дозволів, видачі свідоцтва про атестацію автостанцій, здійснення контролю наявності, видачі дозвільних документів на здійснення перевезень та контролю відповідності виду перевезень, що фактично здійснюються).			√
7.	Забезпечення державного нагляду (контролю) за безпекою на наземному транспорті	7.1	Діяльність окремих структурних підрозділів, територіальних органів відповідальних за реалізацією державної політики щодо забезпечення державного нагляду (контролю) на автомобільному, міському електричному, залізничному транспорті.		√	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.	Надходження до бюджету доходів за відповідними кодами бюджетної класифікації	1.1.	Діяльність окремих самостійних структурних підрозділів, територіальних органів.		√	
2.	Виконання функцій і процесів	2.1.	Організація роботи структурних підрозділів, територіальних органів на відповідність до затверджених функцій Укртрансбезпеки.	√		
		2.2.	Діяльність служби управління персоналом.	√		
		2.3.	Діяльність юридичної служби.			√
		2.4.	Організація розслідування аварій і подій на наземному транспорті.		√	

### 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 виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.	Здійснення державних закупівель	Оцінка законності, результативності та ефективності здійснення закупівель, дотримання правил та процедур, достовірності звітності та обліку. Здійснення контролю за дотриманням законодавства у сфері державних закупівель.	Управління адміністративного-господарської діяльності (підрозділ державних закупівель). Самостійні структурні підрозділи відповідно до розподілу функцій і процедур в частині повноважень здійснення закупівель (підрозділ-ініціатор).	2021 рік – завершений звітний період 2024 року	I півріччя 2024 року
2.	Реалізація цифрової трансформації Укртрансбезпеки, IT-стратегії. Ефективність функціонування інформаційних систем та технологій	Оцінка стану створення та ефективності функціонування інформаційних систем та технологій Укртрансбезпеки. Оцінка реалізації IT-стратегії, розроблення та затвердження Стратегії (Концепції) розвитку цифрової трансформації сфери та плану заходів із її функціонування.	Управління цифрової трансформації та інформаційно-технічного забезпечення. Відділ інформаційної безпеки.	2021 рік – завершений звітний період 2024 року	I півріччя 2024 року

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
3.	Реалізація державної політики у сфері державної служби та кадрової роботи	Оцінка організації та дотримання вимог законодавства України з окремих питань ведення кадрової роботи. Аналіз судової практики щодо вирішення трудових спорів в системі Укртрансбезпеки.	Департамент роботи з персоналом	2020 рік – завершений звітний період 2024 року	II півріччя 2024 року
4.	Оцінка ефективності та результативності виконання Управлінням адміністративно-господарської діяльності покладених на них функцій і процедур	Оцінка стану організації забезпечення Укртрансбезпеки необхідними для її діяльності товарами, роботами та послугами. Оцінка ефективності зберігання та ведення обліку майна, що перебуває на балансі Укртрансбезпеки. Оцінка ефективності та результативності придбання, обліку, зберігання, введення в експлуатацію, оприбуткування та контролю використання службових транспортних засобів та контролю руху палива тощо	Управління адміністративно-господарської діяльності.  Управління цифрової трансформації та інформаційно-технічного забезпечення (підрозділ інформаційно-технічного забезпечення)	2021 рік – завершений звітний період 2024 року	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
відсутні						

**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
відсутні						

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 - 2026 РОКАХ

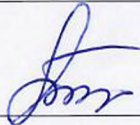
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації: забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
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)	√	√	√
Завдання із 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. Співпраця з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Укртрансбезпеки та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Укртрансбезпеки, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Укртрансбезпеки, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Укртрансбезпеки, 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.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√

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	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності внутрішнього аудиту Голові Укртрансбезпеки 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 керівнику 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 Сектору внутрішнього аудиту				
1.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО 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		4	5	6	7	8	9
1.	завідувач Сектору внутрішнього аудиту	262	1	217	0,6	130	98	87
2.	головний спеціаліст Сектору внутрішнього аудиту	262	2	434	0,9	391	293	43
<b>Всього:</b>		x	<b>3</b>	<b>651</b>	x	<b>521</b>	<b>391</b>	<b>130</b>

«21» грудня 2023 року

 Олена ДЕМИДОВА