

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Голова Державної служби України  
з безпеки на транспорті**

**Євген ЗБОРОВСЬКИЙ**  
*«27» грудня* 2022 року

**Державна служба України з безпеки на транспорті**

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2023 - 2025 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 систематичного, послідовного та ризик-орієнтовного підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Укртрансбезпеки незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій щодо:

- 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 Укртрансбезпеки, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- посиленні підвітності та підвищенні 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, визначення для дослідження протягом трирічного планового періоду (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 планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25% призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Укртрансбезпеки;

забезпечення Сектором з 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 2023 - 2025 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, надання Голові Укртрансбезпеки об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</li> <li>- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;</li> <li>- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</li> </ul> | 2023-2025 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 (%) |          |          |
|--|---|-------------------------------------|----------|----------|
|  |   | 2023 рік                            | 2024 рік | 2025 рік |
| <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>   |   |                                     |          |          |
| 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. | 75                                  | 80       | 85       |
|  | Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).   | 80                                  | 85       | 90       |

| <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> |  | 2023 рік | 2024 рік | 2025 рік |
|--|--|----------|----------|----------|
| Здійснення методологічної роботи   | Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту <sup>1</sup> 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 (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 забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм.<br>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 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                                  | Надання Голові Укртрансбезпеки пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування головним спеціалістом з внутрішнього аудиту.<br>Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його падання 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.<br>Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок 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. Проведено сертифікацію працівників Сектору внутрішнього аудиту  | 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        |
| 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 |   |       |   |                  |          |          |
| 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 3109010 «Здійснення державного контролю з питань безпеки на транспорті»  | √                |          |          |
| 3.   | Інформаційні системи та технології              | 3.1.  | Забезпечення цифрової трансформації Укртрансбезпеки, реалізація ІТ-стратегії  |                  | √        |          |
| 4.   | Здійснення державних закупівель                 | 4.1.  | Процес організації та здійснення публічних закупівель   | √                |          |          |
| 5.   | Функціонування системи внутрішнього контролю    | 5.1.  | Виконання функцій і завдань Комісією з організації внутрішнього контролю та структурними підрозділами Укртрансбезпеки.  |                  | √        |          |
| 6.   | Функціонування системи внутрішнього моніторингу | 6.1.  | Здійснення контролю за реалізацією державної політики щодо забезпечення державного нагляду (контролю) на наземному транспорті, а також надання адміністративних послуг                      |                  |          | √        |
| 7.   | Здійснення державного ринкового нагляду         | 7.1.  | Діяльність окремих структурних підрозділів, територіальних органів відповідальних за реалізацією державної політики щодо забезпечення державного нагляду (контролю) на наземному транспорті |                  | √        |          |

|   |   |      |   |   |   |   |
|---|---|------|---|---|---|---|
| 8.  | Удосконалення надання адміністративних послуг                                 | 8.1. | Діяльність окремих структурних підрозділів, територіальних органів  |   | √ |   |
| 9.  | Управління об'єктами державної власності                                      | 9.1. | Діяльність державного підприємства, уповноваженого органу управління  |   |   | √ |
| 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 структурних підрозділів, територіальних органів  | √ |   |   |
| 2.  | Виконання функцій і процесів  | 2.1. | Організація роботи структурних підрозділів, територіальних органів на відповідність до затверджених функцій Укртрансбезпеки |   |   | √ |
|   |   | 2.1. | Діяльність служби управління персоналом   | √ |   |   |
|   |   | 2.2. | Діяльність юридичної служби   |   | √ |   |
|   |   | 2.3. | Організація розслідування аварій і подій на наземному транспорті  |   |   | √ |
|   |   |      |   |   |   |   |
|   |   |      |   |   |   |   |

## 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 виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) |   |   |   |  |                                       |
| 1.  | Виконання бюджетної програми КПКВК 3109010 «Здійснення державного контролю з питань безпеки на транспорті». | Оцінка ефективності виконання бюджетної програми, ступеня досягнення мети, виконання завдань бюджетної програми як розпорядником нижчого рівня та відповідальним виконавцем. Ефективність вжитих заходів щодо стягнення дебіторської та погашення кредиторської заборгованості. | Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку   | 2020 рік – завершений звітний період 2023 року | I півріччя 2023 року                  |
| 2.  | Здійснення державних закупівель   | Оцінка законності, результативності та ефективності здійснення закупівель, дотримання правил та процедур, достовірності звітності, бухгалтерського обліку. Здійснення контролю за дотриманням законодавства у сфері державних закупівель.                                       | Відділ матеріально-технічного забезпечення та закупівель<br><br>Самостійні структурні підрозділи відповідно до розподілу функцій і процедур в частині повноважень здійснення закупівель | 2020 рік – завершений звітний період 2023 року | II півріччя 2023 року                 |

| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності) |   |  |   |  |                       |
|---|---|--|---|--|-----------------------|
| 3.  | Діяльність щодо контролю надходжень до бюджету за кодами бюджетної класифікації 21081100, 21081300 (21081301) | Оцінка дотримання нормативно-правових актів при оформленні адміністративних штрафів (адміністративних штрафів у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху).<br>Оцінка організації здійснення контролю за надходженням до бюджету адміністративно-господарських штрафів. | Відділ бюджетних надходжень<br><br>Територіальні органи | 2020 рік – завершений звітний період 2023 року | I півріччя 2023 року  |
| 4.  | Реалізація державної політики у сфері державної служби та кадрової роботи                                     | Оцінка організації та дотримання вимог ведення кадрової роботи, виконання закону про державну службу та нормативних документів національного агентства з питань державної служби. Аналіз судової практики щодо вирішення трудових спорів в системі Укртрансбезпеки.      | Департамент роботи з персоналом                         | 2020 рік – завершений звітний період 2023 року | II півріччя 2023 року |



## 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                                     |
| відсутні |                            |  |                               |   |   |                                       |

## 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                                     |
| відсутні |   |                            |                               |   |   |                                       |

## 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        |
| 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 проектів 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 веб-сайті 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 головного спеціаліста з 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 2023 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            | 260                                    | 1                           | 230  | 0,1   | 23  | 17                                       | 207   |
| 2.             | Головний спеціаліст внутрішнього аудиту          | 260                                    | 2                           | 460  | 0.9   | 414   | 311                                      | 46  |
| <b>Всього:</b> |  | X                                      | <b>3</b>                    | <b>690</b>   | X   | <b>437</b>  | <b>328</b>                               | <b>253</b>  |

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту



Олена ДЕМИДОВА

«27» грудня 2022 р.