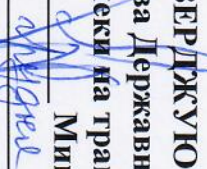


ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Державної служби України
з безпеки на транспорті

Микита ЯГУНІН
«20» _____ 2024 року

Державна служба України з безпеки на транспорті

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 - 2026 роки
(зі змінами)

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>1. Додання цінності Укртрансбезпеки шляхом своєчасного надання Голові за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення; удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної служби України з безпеки на транспорті; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Державної служби України з безпеки на транспорті; 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.</p> <p>2. Розвиток спроможності Сектору внутрішнього аудиту спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилення контролю за врахуванням аудиторських рекомендацій.</p>	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>				
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, Рівень охоплення об'єктів внутрішнього аудиту найбільш ризикових результативності та якості /відповідності виконання завдань, сфер діяльності Укртрансбезпеки становить не менше		70	75	80
Функцій та процесів, бюджетних програм, визначених законодавством, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.	Відсоток аудиторських рекомендацій, прийятих керівництвом Укртрансбезпеки становить не менше	80	85	90
	Відсоток впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без врахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	85	90	95

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяти Державній службі України з безпеки на транспорті (далі – Укртрансбезпека) 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 Укртрансбезпеки, керівникам структурних підрозділів об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення правил і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Укртрансбезпеки, її територіальних органах, підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери її управління;
- посилення підвітності та підвищення ефективності діяльності Укртрансбезпеки, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- розвитку добросовісності 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 Укртрансбезпеки на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Укртрансбезпеки;
- щорічне визначення Сектором внутрішнього аудиту завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та очікуваних результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Голови щодо ризикових сфер діяльності Укртрансбезпеки з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Укртрансбезпеки;
- визначення ризикових сфер, пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб;
- 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;
- 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 об'єднаних

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту

	2024 рік	2025 рік	2026 рік	
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві та/або інших нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту (за потреби)	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Сформовано та затверджено План діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту, забезпечено перегляд та внесення змін до нього (за потреби)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, підтримку 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
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування Голові Укртрансбезпеки про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту	100	100	100
	Підготовлено та надіслано звіт Міністерству фінансів України про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за формою № 1-ДВА.	100	100	100
	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Відсоток працівників Сектору внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо) становить не менше	100	100	100
	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації 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: Додавання цінності Укртрансбезпеки шляхом своєчасного надання Голові за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення; удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної служби України з безпеки на транспорті; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Державної служби України з безпеки на транспорті; 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.</p>						
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: щодо оцінки ефективності, результативності та якості /відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, визначених законодавством, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>						
1.	Здійснення державних закупівель	1.1.	Процес організації та здійснення публічних закупівель. Ефективність використання бюджетних коштів на здійснення закупівель через застосування процедури публічних закупівель.	✓		
2.	Надходження до бюджету доходів за результатами накладених стягнень	2.1.	Забезпечення заходів щодо накладення, стягнення та здійснення контролю за повнотою та своєчасністю надходження коштів до бюджету			✓
3.	Надання адміністративних послуг	3.1.	Надання адміністративних послуг в частині ліцензування (підготовка та видача ліцензій, анулювання тощо)		✓	
		3.2.	Надання адміністративних послуг в частині дозволів (підготовка, видача, припинення дії тощо)			✓
4.	Управління державним майном	4.1.	Облік та використання державного майна		✓	

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1. Виконання функцій і завдань	1.1.	Організація та здійснення внутрішнього контролю			✓
	1.2.	Організація діяльності управління персоналом			✓

У. 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
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	ІІ 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	0	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
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: розвиток спроможності Сектору внутрішнього аудиту спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилення контролю за врахуванням аудиторських рекомендацій</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.	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	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Уктранбезпеки та консультативні заходи з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Уктранбезпеки, 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 Уктранбезпеки, направлення копії затвердженого плану Мініфіну	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Уктранбезпеки, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав	✓	✓	✓
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p>				
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	✓	✓	✓

