



ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби України з безпеки на транспорті

Є. С. Зборовський

МОЛОДО 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
Державної служби України з безпеки на транспорті**

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 незалежних і об'єктивних висновків та 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, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Укртрансбезпеки, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;
- посиленні підзвітності 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

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Укртрансбезпеки;

2) з'ясування та врахування думки Голови щодо ризикових сфер діяльності Укртрансбезпеки з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Укртрансбезпеки;

3) 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, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

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

5) забезпечення Сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного 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 ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби України з безпеки на транспорті:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Реалізація державної політики з питань безпеки на автомобільному транспорті загального користування, міському електричному, залізничному транспорті; здійснення державного нагляду (контролю) за безпекою на автомобільному, міському електричному, залізничному транспорті; надання у передбачених законом випадках адміністративних послуг у сфері автомобільного, міського електричного, залізничного транспорту.</p>	<p>Пункт 4 Положення про Державну службу України з безпеки на транспорті, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.02.2015 № 103, Національна транспортна стратегія України на період до 2030 року, Стратегія підвищення рівня безпеки дорожнього руху в Україні на період до 2024 року, Пріоритети діяльності Державної служби України з безпеки на транспорті на 2021 – 2023 роки, План роботи Державної служби України з безпеки на транспорті на 2021 – 2023 роки</p>	<p>Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей. Посилення ефективності внутрішнього аудиту.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	1) Частка таких аудитів становить 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) Частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	1) Частка таких аудитів становить 90% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90% від загальної кількості наданих рекомендацій 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 80%		
Посилення ефективності внутрішнього аудиту	Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту		
	Здійснення ризик-орієнтованого планування та організація діяльності з внутрішнього аудиту	1) План діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої щорічної оцінки ризиків		
		2) План діяльності з внутрішнього аудиту затверджено Головою Укртрансбезпеки		
		3) Забезпечено виконання 100% плану діяльності з внутрішнього аудиту у відповідному плановому періоді		
		4) Внесено зміни до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегій (пріоритетів) та цілей діяльності		

	Моніторинг впровадження рекомендацій	Забезпечено впровадження наданих аудиторських рекомендацій не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій
	Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) Забезпечено письмове інформування Голови Укртрансбезпеки про результати діяльності Сектора внутрішнього аудиту за звітний рік 2) Забезпечено складання Звіту про результати діяльності Сектора внутрішнього аудиту за формою, затвердженою Міністерством фінансів України та своєчасне направлення Мінфіну
	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) Забезпечено щорічне складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту 2) Забезпечено протягом планового року вжиття заходів з виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
	Професійний розвиток працівників Сектора внутрішнього аудиту	За результатами навчань працівники Сектора внутрішнього аудиту підвищили кваліфікацію

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова взаємовідносини/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Здійснення закупівель	1	8	2	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2	Надання адміністративних послуг у сфері автомобільного, міського електричного, залізничного транспорту	1	6	2	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Контроль за додержанням ліцензіатами вимог ліцензійних умов	1	6	2	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Здійснення габаритно-вагового контролю транспортних засобів	1	6	2	3	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5	Діяльність Юридичного департаменту	1	5	2	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Здійснення державного ринкового нагляду	1	5	3	3	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Здійснення державного нагляду (контролю) за безпекою на автомобільному міському електричному, залізничному транспорті	2	4	2	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Управління персоналом	2	6	2	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Організація проведення технічного розслідування та аналізу причин дорожньо-транспортних пригод, катастроф, аварій, подій на автомобільному, міському електричному, залізничному транспорті, ведення їх обліку	1	6	2	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Забезпечення виконання завдань мобілізаційної підготовки та мобілізаційної готовності	2	2	2	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	Забезпечення заходів цивільного захисту та пожежної безпеки	2	2	2	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	Забезпечення ефективного, результативного і цільового	1	6	2	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

використання бюджетних коштів (виконання паспортів бюджетних програм)																			
-----------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	1.	Здійснення закупівель	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2	Надання адміністративних послуг у сфері автомобільного, міського електричного, залізничного транспорту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3	Контроль за додержанням ліцензіатами вимог ліцензійних умов	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4	Здійснення габаритно-вагового контролю транспортних засобів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5	Діяльність Юридичного департаменту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6	Здійснення державного ринкового нагляду	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7	Здійснення державного нагляду (контролю) за безпекою на автомобільному міському електричному, залізничному транспорті	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		8	Управління персоналом	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		9	Організація проведення технічного розслідування та аналізу причин дорожньо-транспортних пригод, катастроф, аварій, подій на автомобільному, міському	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

			електричному, залізничному транспорту, ведення їх обліку			
		10	Забезпечення виконання завдань мобілізаційної підготовки та мобілізаційної готовності	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		11	Забезпечення заходів цивільного захисту та пожежної безпеки	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		12	Забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Посилення ефективності внутрішнього аудиту	1. Здійснення методологічної роботи	1.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

		2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мініну	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Сектора внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Сектора внутрішнього аудиту Голові Укртрансбезпеки та Мініну за визначеною структурою/формою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2.	Письмове інформування Голови Укртрансбезпеки про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.2.	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	☑	☑	☑
--	--------------------------------------------------------------------	------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	---	---

Головний спеціаліст Сектора внутрішнього аудиту

04 лютого 2022 року
(дата складання Стратегічного плану)


(підпис)

Петро ПОПЛАВСЬКИЙ