

ЗАТВЕРДЖУЮ
Виконуюча обов'язки
Виконавчого директора
Українського ветеранського фонду

Руслана ВЕЛИЧКО-ТРИФОНЮК

_____ 2023 року

УКРАЇНСЬКИЙ ВЕТЕРАНСЬКИЙ ФОНД

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Українському ветеранському фонду (далі – Фонд, установа) у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Фонду, а також додання цінності Фонду за результатами такої оцінки через надання керівнику Фонду незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;
- покращення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Фонду;
- підвищення ефективності діяльності Фонду;
- 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 з внутрішнього аудиту у Фонді на наступні три роки;
 - формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду;
 - з'ясування та врахування думки керівника установи щодо ризикових сфер діяльності установи, з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у її діяльності;
 - 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 установи);
 - резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника установи;
 - забезпечення перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду, 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>Посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> – переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей; – здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Фонду, надання керівнику Фонду об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; – посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів; – забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2023 – 2025

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 системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей (за результатами оцінки ризиків)	Частка проведених планових внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей.	70	70	70
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм	Рівень упровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	90	95	95

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту та з урахуванням спроможності підрозділу внутрішнього аудиту складено план діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено керівником установи.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування 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
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність з внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування керівнику Фонду та Мінветеранів про результати діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за результатами здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	-	100	100
Здійснення професійного розвитку фахівців з внутрішнього аудиту	Частка працівників, на яких покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту, які пройшли навчання/підвищення кваліфікації.	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
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту шляхом: переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Фонду, надання керівнику Фонду об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей (за результатами оцінки ризиків)</p>						
1.	Стратегічне планування	1.1.	Стратегічне планування діяльності Фонду	✓		✓
2.	Планування та виконання бюджетних програм, звітування про хід їх виконання	2.1.	Процеси планування та виконання бюджетних програм, звітування про хід їх виконання	✓	✓	✓
3.	Фінансово-господарська діяльність	3.1.	Окремі питання фінансово-господарської діяльності Фонду	✓	✓	✓
4.	Інформаційні системи і технології	4.1.	Захист інформації в інформаційних системах		✓	
5.	Система внутрішнього контролю	5.1.	Організація і функціонування системи внутрішнього контролю	✓	✓	✓

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 системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей (за результатами оцінки ризиків)					
1.	Процес стратегічного планування діяльності Фонду Організація і функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності процесів стратегічного планування діяльності Фонду, організації і функціонування системи внутрішнього контролю за цими процесами	Український ветеранський фонд	2022 рік - завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року
2.	Окремі питання фінансово-господарської діяльності Фонду Організація і функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів на оплату листків непрацездатності (перші п'ять днів) та системи внутрішнього контролю за вказаним процесом	Відділ фінансування, бухгалтерського обліку та звітності УВФ	2022 рік - завершений 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

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	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
-------	--	----------------------------	-------------------------------	---	---	---------------------------------------

	внутрішній аудит					
1	2	3	4	5	6	7

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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту шляхом: посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту.				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, з'ясування думки керівника Фонду та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Фонду.	✓	✓	✓
3	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Фонду та направлення копії затвердженого плану Мінветеранів.	✓	✓	✓
4	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Фонду, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про результати врахування та впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту. Включення відповідної інформації та документів до матеріалів справ, сформованих за результатами	✓	✓	✓

	здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.			
2.	Інформування відповідальних за діяльність осіб щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності з внутрішнього аудиту керівнику Фонду та Мінветеранів за визначеною структурою/формою.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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 Фонду інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.		✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> професійний розвиток працівників, на яких покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.				
1.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо, 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	3	4	5	6	7	8	9

1.	Провідний фахівець з аудиту	260	1	97	0,7	68	51	29
Всього:		x	1	97	x	68	51	29

Провідний фахівець з аудиту

Людмила ЗУБ

(підпис)

2023 року
(дата складання плану)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Українського ветеранського фонду на 2023 – 2025 роки, затвердженого Виконавчим директором 30.06.2023

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4

Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
3		Процеси планування та виконання бюджетних програм, звітування про хід їх виконання. Організація і функціонування системи внутрішнього контролю		У зв'язку з проведенням сектором внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів України планового внутрішнього аудиту за даним напрямком на підставі наказу Міністерства у справах ветеранів України від 27.09.2023 №240, Програми внутрішнього аудиту

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 202_ – 202_ роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				