

ЗАТВЕРДЖУЮ
Виконуюча обов'язки
Виконавчого директора
Українського ветеранського фонду

Руслана ВЕЛИЧКО-ТРИФОНЮК

2023 року

УКРАЇНСЬКИЙ ВЕТЕРАНСЬКИЙ ФОНД

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



СЕД АСКОД - Український ветеранський фонд
№ документа: 42
Дата реєстрації: 26.12.2023
Сертифікат: 248197DDFAB977E504000000D869EA00A510DB03
Дійсний з: 25.01.2023 11:43:21
Дійсний до: 25.01.2024 23:59:59
Підписувач: ЗУБ ЛЮДМИЛА ВАСИЛІВНА
Мітка часу: 27.12.2023 07:43:56

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;

підвищення ефективності діяльності Фонду;

покращення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Фонду.

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;

щорічне визначення підрозділом внутрішнього аудиту завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності з внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки керівника установи щодо ризикових сфер діяльності установи, з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у її діяльності;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки 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 Фонду);

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 (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Фонду, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх», «високих» і «дуже високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

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 2024 – 2026 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. 	2024-2026

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 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.	75	80	85
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань і	Рівень упровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	95	95	95

функцій, планування і виконання бюджетних програм				
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 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	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 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><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 з оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей (за результатами оцінки ризиків)</u></p>						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Здійснення публічних закупівель	✓		✓
		1.2	Використання коштів на відрядження		✓	
2.	Інформаційні системи і технології	2.1.	Захист інформації в інформаційних системах	✓		✓
3.	Управління персоналом	3.1.	Процес управління персоналом		✓	
4.	Комунікації	4.1.	Підвищення рівня впізнаваності УВФ	✓		✓
5.	Співпраця	5.1.	Розширення співпраці УВФ		✓	

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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, фінансово-господарської діяльності, ступеня виконання і досягнення цілей (за результатами оцінки ризиків)</u>					
1.	Захист інформації в інформаційних системах Фонду	Оцінка ефективності процесу забезпечення захисту в інформаційних системах Фонду, організації і функціонування системи внутрішнього контролю у цьому процесі	Відділ інформаційно-комп'ютерного забезпечення та цифровізації Українського ветеранського фонду	2022 рік - завершений період 2024 року	2024 рік
2.	Підвищення рівня впізнаваності Фонду	Оцінка ефективності процесу забезпечення підвищення рівня впізнаваності Фонду, організації і функціонування системи внутрішнього контролю у цьому процесі	Український ветеранський фонд	2022 рік - завершений період 2024 року	2024 рік
3.	Здійснення публічних закупівель	Оцінка ефективності процесу здійснення публічних закупівель Фондом, організації і функціонування системи внутрішнього контролю у цьому процесі	Український ветеранський фонд	2022 рік - завершений період 2024 року	2024 рік

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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						

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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						

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
<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 життя 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.	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 2026 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 внутрішнього аудиту з	262	1	230	0,7	161	121	69
Всього:		x	1	230	x	161	121	69

Провідний фахівець з аудиту

(підпис)

Людмила ЗУБ

2023 року