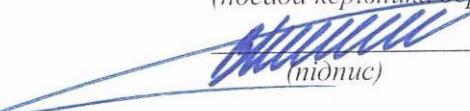


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби морського і
внутрішнього водного транспорту та
судноплавства України
(посада керівника державного органу/установи)


B.Z. Кіндратів
(підпис) (ініціали, прізвище)

«23» 12 2022 року

Державна служба морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризико-орієнтовного підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Державної служби морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної служби морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Державної служби морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

розвитку добroчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

ІІ. 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 Відділу внутрішнього аудиту на наступні три роки;
 - формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням пріоритетів та цілей діяльності Державної служби морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України;
 - щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Відділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;
 - з'ясування та врахування думки Голови Державної служби морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України щодо ризикових сфер діяльності Державної служби морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
 - визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Державної служби морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України;
 - 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 Державної служби морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого 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 Державної служби морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України;
 - забезпечення Відділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАНЯ 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
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:	
- переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;	2023-2025
- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сferах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;	2023-2025
- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;	
Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту на підвищення ефективності реалізації функції 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/ 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, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей; Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження Державною службою морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України, підприємствами, установами, організаціями, що входять до сфери її	40	50	60
		60	65	70

управління, рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)

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

	2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи			
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
Проведення внутрішніх оцінок якості аудиту			
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту			
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту			
Здійснення звітування (внутрішнього і зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту			

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРИОРИТЕТНІ 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 систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сferах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу 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

1.	Надання адміністративних послуг	1.1.	Адміністративна послуга «Оформлення та видача (продовження) посвідчення особи моряка»	✓		
		1.2.	Адміністративна послуга «Реєстрація, тимчасова реєстрація припинення реєстрації суден у Судновій книзі України, видача суднових білетів»		✓	
		1.3.	Адміністративна послуга «Реєстрація (перереєстрація) судна у Державному судновому реєстрі		✓	
		1.4.	Адміністративна послуга «Оформлення та видача диплома та/або підтвердження до нього чи свідоцтво фахівця»			✓
2	Державні підприємства	2.1.	Діяльність державного підприємства «Моррічсервіс»	✓		

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства

1.	Нарахування оплати праці	1.1.	Оплата праці в державній установі «Держгідрографія»	✓		
		1.2	Оплата праці в державному підприємстві «Класифікаційне товариство Регістр судноплавства України»		✓	
		1.3	Оплата праці в державному підприємстві «Моррічсервіс»			✓

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства					
1.	Адміністративна послуга «Оформлення та видача (продовження) посвідчення особи моряка»	Оцінка якості надання адміністративної послуги (відкритість, доступність, результативність та своєчасність надання адміністративної послуги)	Управління (служба) капітана Одеського морського порту Управління (служба) Ізмаїльського морського порту	2021-2022 роки	I півріччя 2023 року
2.	Діяльність державного підприємства «Моррічсервіс»	Оцінка ефективності управління діяльністю підприємства, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах	Державне підприємство «Моррічсервіс»	2021-2022 роки	II півріччя 2023 року

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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства						
1.	Пункт I розділу І операційного плану на 2022 рік (в частині пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту)	Адміністративна послуга «Видача посвідчення судноводія малого/маломірного судна»	Оцінка якості надання адміністративної послуги	Департамент надання адміністративних послуг, Чорноморське міжрегіональне управління, Верхньодніпровське міжрегіональне управління, Нижньодніпровське міжрегіональне управління, Черкаське міжрегіональне управління, Чорноморсько- Азовське міжрегіональне управління, Подільсько- Карпатське міжрегіональне управління	22.08.2018- 01.10.2022	Початок - II півріччя 2022 року, завершення – I квартал 2023 року

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> Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення методологічної роботи				
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 зазначених внутрішніх процедур та регламентів.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Проведення внутрішніх навчальних заходів, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Проведення внутрішніх оцінок якості аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Проведення оцінки ризиків	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
2.	Аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, долучення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	✓	✓	✓

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 коєфіцієнт 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.	Начальник відділу	260	1	220	0,4	88	66	132
Всього:		x	1	220	x	88	66	132

Начальник відділу внутрішнього аудиту
 (посада керівника підрозділу
 внутрішнього аудиту
 державного органу/ установи)

Н. Л. Сахарова
 (ініціали, прізвище)

20. 12. 2022
 (дата складання плану)