

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

Є.О. ІГНАТЕНКО

(підпись)

(ініціали, прізвище)

«16» 03 2023 року

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

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

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 ризик-орієнтового 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 пізвітності 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 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 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 Сектору внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору 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 дорученням Голови Державної служби морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України;

забезпечення Сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (приоритетів) 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, 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
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 сферах діяльності Адміністрації судноплавства, надання Голові Адміністрації судноплавства об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;	
- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;	
Розвиток спроможності Сектору внутрішнього аудиту на підвищення ефективності реалізації функцій 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 (%)
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів	2023 рік	2024 рік

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;		40	50
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження Державною службою морського і внутрішнього водного транспорту та судноплавства України, підприємствами, установами, організаціями, що входять до сфери її управління, рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)		60	65
	<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>			
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту		100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))		10	15
Проведення внутрішніх оцінок якості аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.		100	100
	Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі			
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту).		100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі Забезнечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка 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
			2023 рік	2024 рік
				2025 рік

Здійснення звітування (внутрішнього і зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівнику державного органу пропозицій щодо удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту. Відеутні з боку Мінфіну зауваження щодо включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну.	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

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 «Реєстрація, тимчасова реєстрація припинення реєстрації суден у Судновій книзі України, видача суднових білетів»		✓	
		1.2.	Адміністративна послуга «Реєстрація (перереєстрація), виключення судна у Державному судновому реєстрі»			
		2.1.	Діяльність державного підприємства «Сервісний центр морського та річкового транспорту»		✓	
2.	Фінансово-господарська діяльність	2.2.	Діяльність державної установи «Держгідрографія»		✓	
		3.1	Діяльність щодо видачі, вилучення, зупинення дії та анулювання кваліфікаційних документів		✓	
3.	Державна політика					

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 «Сервісний центр морського та річкового транспорту»			

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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства</u>					
1.	Діяльність державної установи «Держгідрографія»	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності державної установи «Держгідрографія»	Державна установа «Держгідрографія»	2022 рік	I півріччя 2023 року
2.	Діяльність державного підприємства «Сервісний центр морського та річкового транспорту»	Оцінка ефективності управління діяльністю підприємства, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах	Державне підприємство «Сервісний центр морського та річкового транспорту»	2021-2022 роки	II півріччя 2023 року

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2022 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 з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства</u>						

1.	Пункт I розділу I операційного плану на 2022	Адміністративна послуга «Видача посвідчення судноводія	Оцінка якості надання адміністративної послуги	Департамент надання адміністративних послуг, Чорноморське	22.08.2018-01.10.2022	Початок - II півріччя 2022 року,
----	--	--	--	---	-----------------------	----------------------------------

рік (в частині пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту)	малого/маломірного судна»	міжрегіональне управління, Верхньодніпровське міжрегіональне управління, Нижньодніпровське міжрегіональне управління, Черкаське міжрегіональне управління, Чорноморсько-Азовське міжрегіональне управління, Подільсько-Карпатське міжрегіональне управління	завершення – І 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.	✓	✓	✓

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
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.	Проведення оцінки ризиків.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.	Аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, отримання відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

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 коefіцієнт 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.	Завідувач сектору	254	1	222	0,6	133	100	89
Всього:		x	1	222	x	133	100	89

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

09.03.2023

(дата складання плану, із змінами)

Н.Л. Сахарова