

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби морського і
внутрішнього водного транспорту та
судноплавства України

(посада керівника/державного органу/установи)

(підпис)

Є.О. ІГНАТЕНКО

(ініціали, прізвище)

«13» 08 2024 року

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

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2024 – 2026 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-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, 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

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 внутрішнього аудиту 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);

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

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 Сектором 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.

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>1. Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - 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/ з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольних-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій, становить не менше	50	60	70
	Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	95	95	95

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо), становить не менше	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.	100	100	100
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). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено 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	100
Здійснення звітування (внутрішнього і зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання керівнику державного органу пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту. Відсутність 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 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> 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 сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства</u></p>						
1	Надання адміністративних послуг	1.1.	Адміністративна послуга «Реєстрації судна у Судновій книзі України»		✓	
		1.2.	Адміністративна послуга «Реєстрація судна у Державному судновому реєстрі України»		✓	
		1.3.	Адміністративна послуга «Включення відомостей щодо габаритів суднового ходу до Реєстру об'єктів інфраструктури внутрішнього водного транспорту»			✓
2	Статутна діяльність	2.1.	Діяльність державного підприємства «КЛАСИФІКАЦІЙНЕ ТОВАРИСТВО «РЕГІСТР СУДНОПЛАВСТВА УКРАЇНИ»	✓		
3	Загальні процеси	3.1.	Організація та здійснення діяльності Чорноморським міжрегіональним управлінням			✓
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства</u></p>						
1.	Загальні процеси	1.1.	Діяльність із забезпечення здійснення договірної роботи в державній установі «Держгідрографія»		✓	

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:</u> здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)					
1.	Діяльність державного підприємства «КЛАСИФІКАЦІЙНЕ ТОВАРИСТВО «РЕГІСТР СУДНОПЛАВСТВА УКРАЇНИ»	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності державного підприємства «КЛАСИФІКАЦІЙНЕ ТОВАРИСТВО «РЕГІСТР СУДНОПЛАВСТВА УКРАЇНИ»	Державне підприємства «КЛАСИФІКАЦІЙНЕ ТОВАРИСТВО «РЕГІСТР СУДНОПЛАВСТВА УКРАЇНИ»	01.01.2022-31.07.2024	2024 рік

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> 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 проєктів	✓	✓	✓

	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: Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
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: Проведення внутрішніх оцінок якості аудиту</u>				
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: Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних (зведеної бази) та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
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	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу та мінфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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.	Завідувач Сектору	260	1	217	0,4	87	65	130
Всього:		x	1	217	x	87	65	130

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту державного органу/установи)

13. 08. 2024
(дата складання плану, із змінами)


(підпис)

Н. Л. Сахарова
(ініціали, прізвище)