

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Державної екологічної
інспекції у Донецькій області

*(посада керівника державного органу / територіального
органу / бюджетної установи)*


(підпис)

О.С.ЄВТУХОВ
(ініціали, прізвище)

«_29_» листопада 2024 року

Державна екологічна інспекція у Донецькій області
(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти Державній екологічній інспекції у Донецькій області у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальнику Державної екологічної інспекції у Донецькій області незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

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

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної екологічної інспекції у Донецькій області;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державної екологічної інспекції у Донецькій області;

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 головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Державної екологічної інспекції у Донецькій області, а також передбачають щорічне визначення завдань головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки начальника Державної екологічної інспекції у Донецькій області та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Державної екологічної інспекції у Донецькій області;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності Державної екологічної інспекції у Донецькій області та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 50% на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням начальника Державної екологічної інспекції у Донецькій області.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

| Стратегічні цілі внутрішнього аудиту | Роки виконання |
|--|------------------|
| 1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів. | 2025 – 2027 роки |
| 2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи. | |
| 3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту. | |
| 4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту. | |

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 | | |
|---|--|---------------------------------|-------------|-------------|
| | | 2025 рік | 2026 рік | 2027 рік |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів | | | | |
| Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства | Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>) | 60 | 60 | 60 |
| Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику | Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>) | не нижче 80 | не нижче 80 | не нижче 80 |
| Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів | Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (<i>відсоток рекомендацій</i>) | не нижче 95 | не нижче 95 | не нижче 95 |
| | Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (<i>відсоток рекомендацій</i>) | 70 | 70 | 70 |

| | | | | |
|--|---|-----|-----|-----|
| Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності | Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (<i>відсоток наданих відповідей</i>) | 100 | 100 | 100 |
|--|---|-----|-----|-----|

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи

| | | | | |
|--|---|----------------|----------------|----------------|
| Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів | Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (<i>за 10-ти бальною шкалою</i>) | більше 6 балів | більше 6 балів | більше 6 балів |
| | Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (<i>відсоток осіб</i>) | 90 | 90 | 90 |
| | Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (<i>відсоток осіб</i>) | 60 | 60 | 60 |
| | Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (<i>відсоток рекомендацій</i>) | 95 | 95 | 95 |

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту

| | | | | |
|---|--|--------------|--------------|--------------|
| Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>) | 100 | 100 | 100 |
| Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту | Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту | не менше 0,6 | не менше 0,7 | не менше 0,7 |
| | Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів) | не менше 3 | не менше 3 | не менше 3 |
| Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>) | 100 | 100 | 100 |
| | Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>) | не менше 4 | не менше 4 | не менше 4 |
| | Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість зауважень</i>) | 0 | 0 | 0 |

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту

| | | | | |
|--|--|------------|------------|------------|
| Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту | Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі) | 100 | 100 | 100 |
| | Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб) | 100 | 100 | 100 |
| | Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (кількість осіб) | не менше 1 | не менше 1 | не менше 1 |
| | Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб) | 0 | 25 | 25 |

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

| № з/п | Ризикова сфера внутрішнього аудиту | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Роки дослідження | | |
|-------|------------------------------------|-------|--|------------------|----------|----------|
| | | | | 2025 рік | 2026 рік | 2027 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Загальні процеси | 1.1. | Обґрунтованість стимулювання праці державних службовців Держекоінспекції у Донецькій області | + | | |
| | | 1.2. | Врегулювання трудових відносин та соціально-економічних інтересів працівників Держекоінспекції у Донецькій області | | + | |
| | | 1.3. | Призначення осіб на посади державної служби Держекоінспекції у Донецькій області | | | + |
| | | 1.4. | Захист інформації в автоматизовані системі діловодства «ДОК ПРОФ» | + | | |
| | | 1.5. | Функціональне навантаження на працівників та стан виконання ними завдань та функцій, передбаченими внутрішніми локальними документами. | | + | |
| | | 1.5. | Планування Держекоінспекцією у Донецькій області закупівлі, придбання, обліку, використання, переміщення та | + | | |

| | | | | | | |
|----|------------------------------|------|--|--|---|---|
| | | | списання матеріальних цінностей | | | |
| 2. | Контрольно-наглядові функції | 2.1. | Процес організації та здійснення діяльності з державного екологічного нагляду (контролю) природно-заповідного фонду, тваринного та рослинного світу, лісів та біоресурсів | | + | |
| | | 2.2. | Діяльність щодо здійснення державного екологічного нагляду (контролю) у сферах запобігання утворенню та управління відходами, поводження з небезпечними хімічними речовинами, земельних ресурсів та надр | | | + |
| | | 2.3. | Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності інструментально-лабораторного контролю | | | + |

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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 |
| 1. | Обґрунтованість стимулювання праці державних службовців Держекоінспекції у Донецькій області | Оцінка ефективності механізму винагородження та/або преміювання державних службовців Держекоінспекції у Донецькій області | Відділ управління персоналом Держекоінспекції у Донецькій області | 2022 рік-завершений період 2025 року | I півріччя 2025 року |
| 2. | Захист інформації в автоматизованій системі діловодства «ДОК ПРОФ» | Оцінка ефективності безпеки та механізмів надійності збереження електронних документів Держекоінспекції у Донецькій області в автоматизованій системі діловодства «ДОК ПРОФ» | Відділ організаційно - аналітичної діяльності, документування та контролю, взаємодії з громадськістю та ЗМІ Держекоінспекції у Донецькій області | 2022 рік-завершений період 2025 року | II півріччя 2025 року |
| 3 | Планування Держекоінспекцією у Донецькій області закупівлі, придбання, обліку, використання, переміщення та списання матеріальних цінностей | Оцінка ефективності результативного та цільового використання бюджетних коштів в межах установлених бюджетних повноважень відповідного бюджетного року. | Відділ бухгалтерського обліку та фінансово-господарського забезпечення Держекоінспекції у | 2023 рік-завершений період 2025 року | II півріччя 2025 року |

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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 |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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 |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки виконання | | |
|--|--|----------------|----------|----------|
| | | 2025 рік | 2026 рік | 2027 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота | | | | |
| 1. | Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів) | √ | √ | √ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані | √ | √ | √ |
| 2. | Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів | √ | √ | √ |
| 3. | Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків | √ | √ | √ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | 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 | √ | √ | √ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою | √ | √ | √ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою | √ | √ | √ |
| 2. | Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту | √ | √ | √ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту | | | | |

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| 1. | Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта) | √ | √ | √ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність | | | | |
| 1. | Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень) | √ | √ | √ |

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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. | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області | 261 | 0 | 231 | 0,6 | 139 | 104 | 92 |
| Всього: | | x | 0 | 231 | x | 139 | 104 | 92 |

Посада головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області станом на 29.11.2024 вакантна

В.о. головного спеціаліста з внутрішнього аудиту
Державної екологічної інспекції у Донецькій області
 (посада керівника внутрішнього аудиту державного органу / підрозділу територіального органу / бюджетної установи)

(підпис)

В.С.Синицький
 (ініціали, прізвище)

«29» листопада 2024 року
 (дата складання плану)