



ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова

Центральної виборчої комісії

Олег ДІДЕНКО

"27" грудня 2024 року

Центральна виборча комісія

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Центральній виборчій комісії 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 Центральної виборчої комісії 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 Центральної виборчої комісії;

підвищенні ефективності діяльності Центральної виборчої комісії;

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 Секретаріату Центральної виборчої комісії на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Центральної виборчої комісії, а також передбачають щорічне визначення завдань сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови Центральної виборчої комісії та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Центральної виборчої комісії;

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

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Голови Центральної виборчої комісії.

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
2025 – 2027 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою Центральної виборчої комісії та відповідальними за діяльність особами, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Центральної виборчої комісії.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії.

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 результативність впровадження рекомендацій, наданих сектором внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії 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>	100	100	100

			Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	70	70	70
--	--	--	--	----	----	----

Забезпечити надання сектором внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії консультативної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих сектором внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії відповідей на звернення Голови Центральної виборчої комісії та його заступників, керівника Секретаріату Центральної виборчої комісії та його заступників, керівників структурних підрозділів Секретаріату Центральної виборчої комісії (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
---	---	-----	-----	-----

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою Центральної виборчої комісії та відповідальними за діяльність особами, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Центральної виборчої комісії

Забезпечити ефективну взаємодію з Головою Центральної виборчої комісії та відповідальними за діяльність особами під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 3 балів	не менше 3 балів	не менше 3 балів
---	---	------------------	------------------	------------------

Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	60	60	60
---	----	----	----

Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Центральної виборчої комісії (відсоток рекомендацій)	100	100	100
--	-----	-----	-----

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3. Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
---	---	-----	-----	-----

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
--	--	--------------	--------------	--------------

Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії (кількість зауважень)	не більше 2	не більше 2	не більше 2
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4. Забезпечено професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Відсоток працівників сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії, 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

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.	Внутрішній контроль	1.1.	Організація внутрішнього контролю	√		
2.	Документальне забезпечення	2.1.	Організація архівної діяльності	√		
3.	Бюджетний процес	3.1.	Складання та виконання паспортів бюджетних програм	√		
		3.2.	Складання бюджетних запитів		√	
4.	Кадрова діяльність	4.1.	Присвоєння рангів державним службовцям		√	
		4.2.	Ведення, облік та зберігання особових справ державних службовців			√
5.	Управління майном	5.1.	Проведення інвентаризації		√	
		5.2.	Утримання та використання службового автотранспорту			√
6.	Фінансово-господарська діяльність	6.1.	Графік документообороту та організація належного контролю за його дотриманням			√

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.	Організація архівної діяльності	Оцінка ефективності організації архівної діяльності	Управління документообігу, аналітики та забезпечення засідань Комісії Секретаріату Центральної виборчої комісії, інші структурні підрозділи Секретаріату Центральної виборчої комісії	2023 рік – звітний період 2025 року	I півріччя 2025 року
2.	Складання та виконання паспортів бюджетних програм	Оцінка діяльності Центральної виборчої комісії щодо складання та виконання паспортів бюджетних програм	Управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Секретаріату Центральної виборчої комісії, інші структурні підрозділи Секретаріату Центральної виборчої комісії	2023 рік – звітний період 2025 року	I півріччя 2025 року
3.	Організація внутрішнього контролю	Оцінка діяльності щодо ефективності організації внутрішнього контролю в Центральній виборчій комісії	Відділ координації внутрішнього контролю Секретаріату Центральної виборчої комісії, інші структурні підрозділи Секретаріату Центральної виборчої комісії	2023 рік – звітний 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
-	-	-	-	-	-	-

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
-	-	-	-	-	-	-

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 сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії, підготовка письмових звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії Голові Центральної виборчої комісії та Міністру 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 Голові Центральної виборчої комісії 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 внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, вебінарах, семінарах, конференціях), організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
1.	Надання у разі відповідного звернення роз'яснювальної та консультаційної допомоги Голові Центральної виборчої комісії та його заступникам, керівнику Секретаріату Центральної виборчої комісії та його заступникам, керівникам та працівникам структурних підрозділів Секретаріату Центральної виборчої комісії	√	√	√

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.	Завідувач сектору	251	1	209	0,6	125	94	84
2.	Головний консультант	251	1	206	0,8	165	124	41
3.	Головний консультант	251	1	206	0,8	165	124	41
Всього:		х	3	621	х	455	342	166

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Секретаріату Центральної виборчої комісії



Ігор КАЧАН

" 23 " грудня 2024 року