



ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова

Центральної виборчої комісії

Олег ДІДЕНКО

30 грудня 2025 року

Центральна виборча комісія

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Центральній виборчій комісії покращенню ефективності та результативності в діяльності Центральної виборчої шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) сектор внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії надає Голові Центральної виборчої комісії незалежні і об'єктивні аудиторські висновки та рекомендацій щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Центральної виборчої комісії;

посиленні підзвітності та 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, щорічне визначення сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань 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;

визначення сектором внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення сектором внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням Голови Центральної виборчої комісії;

забезпечення перегляду сектором внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Центральної виборчої комісії, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).	2026 – 2028 роки
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) 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.	2026 – 2028 роки
3. Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії.	2026 – 2028 роки
4. Забезпечено професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії.	2026 – 2028 роки

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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік <i>(відсоток досліджень)</i>	60	60	60

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (відсоток рекомендацій)	100	100	100
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань (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 аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (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 здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань 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 внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) 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 Центральної виборчої комісії	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 Центральної виборчої комісії (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб)	100	100	100

**IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ
(за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Бюджетний процес	1.1.	Складання бюджетних запитів	√		
2.	Кадрова діяльність	2.1.	Присвоєння рангів державним службовцям	√		
		2.2.	Ведення, облік та зберігання особових справ державних службовців		√	
		2.3.	Встановлення державним службовцям надбавки за вислугу років			√
3.	Управління майном	3.1.	Утримання та використання службового автотранспорту	√		
		3.2.	Проведення інвентаризації			√
4.	Охорона праці	4.1.	Організація охорони праці			√
5.	Фінансово-господарська діяльність	5.1.	Графік документообороту та організація належного контролю за його дотриманням		√	
6.	Документальне забезпечення	6.1.	Організація обліку, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять службову інформацію		√	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>					
1.	Складання бюджетних запитів	Оцінка ефективності складання бюджетних запитів в Центральній виборчій комісії	Управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Секретаріату Центральної виборчої комісії, інші структурні підрозділи Секретаріату Центральної виборчої комісії	2025 рік – звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
2.	Утримання та використання службового автотранспорту	Оцінка ефективності діяльності Центральної виборчої комісії щодо утримання та використання службового автотранспорту	Відділ транспортного забезпечення Секретаріату Центральної виборчої комісії, управління планово-фінансової діяльності, бухгалтерського обліку та звітності Секретаріату Центральної виборчої комісії, інші структурні підрозділи Секретаріату Центральної виборчої комісії	2025 рік – звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
3.	Присвоєння рангів державним службовцям	Оцінка діяльності Центральної виборчої комісії щодо присвоєння рангів державним службовцям	Управління персоналу Секретаріату Центральної виборчої комісії, інші структурні підрозділи Секретаріату Центральної виборчої комісії	2025 рік – звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
-	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
-	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
-	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
-	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та 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				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних, забезпечення у базі даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту в актуальному стані	√	√	√
3.	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, проведення консультацій з Головою Центральної виборчої комісії та його заступниками, керівником Секретаріату Центральної виборчої комісії та його заступниками, керівниками структурних підрозділів Секретаріату Центральної виборчої комісії щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Центральної виборчої комісії	√	√	√
4.	Формування та затвердження Головою Центральної виборчої комісії плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному веб-сайті Центральної виборчої комісії, направлення Мініфіну копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) у визначені терміни	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Центральної виборчої комісії, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій (за потреби)	√	√	√

7.	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				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії Голові Центральної виборчої комісії та Мінфіну за визначеною структурою / формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
12.	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				
13.	Проведення навчань у секторі внутрішнього аудиту Секретаріату Центральної виборчої комісії (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)	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 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	261	1	218	0,6	131	98	87
2.	Головний консультант	261	1	216	0,8	173	130	43
Всього:		х	2	434	х	304	228	130

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Секретаріату Центральної виборчої комісії



Ігор КАЧАН

"23" грудня 2025 року