

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби України
у справах дітей

_____ Петро ДОБРОМІЛЬСЬКИЙ

«_____» _____ 2025 року

Державна служба України у справах дітей
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки



СЕД АСКОД
Державна служба України у справах дітей
№ 531/2025/11 від 14.05.2025
Підписувач Добромільський Петро Петрович
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000C5F138005BB7E300
Дійсний з 02.05.2025 15:01:24 по 30.04.2027 15:01:24



СЕД АСКОД - Державна служба України у справах дітей
№ документа: 531/2025/11
Дата реєстрації: 14.05.2025
Сертифікат: 3FAA9288358EC003040000001DF03A00554BE100
Дійсний з: 03.03.2025 00:00:00
Дійсний до: 02.03.2027 23:59:59
Підписувач: Чорний Максим Вікторович

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі України у справах дітей у досягненні визначених цілей шляхом проведення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Служби незалежних і об'єктивних висновків та 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 Служби;

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 ризикових сфер та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на наступні три роки;

формування цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби України у справах дітей та мети (місії) внутрішнього аудиту;

з'ясування та врахування думки Голови Служби щодо ризикових сфер діяльності Державної служби України у справах дітей з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у її діяльності;

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Служби);

резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Служби;

забезпечення перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів), цілей діяльності Служби, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав.

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

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Додання цінності Службі шляхом своєчасного надання Голові за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; 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. 2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації	2025-2027 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 (%)		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення якості внутрішніх аудитів				
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності/відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, інформаційних систем і технологій	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, інформаційних систем і технологій, становить не менше	60	70	70
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Служби	90	90	90
	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>				
Здійснення методологічної роботи	Стан затвердження та актуалізації внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту складено план діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено керівником установи	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до підрозділу внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування Голові Служби та Міністерству фінансів України про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за результатами здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	Стан виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості 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
Надання консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів Служби	Забезпечено надання за відповідним зверненням консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів Служби	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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4		5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> додання цінності установі шляхом своєчасного надання Голові Служби за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; 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 <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань та функцій, бюджетних програм, інформаційних систем і технологій (оцінка ефективності)							
1.	Інформаційні системи та технології	1.1	Захист інформаційно-телекомунікаційної системи Центральний банк даних дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, сім'ї потенційних усиновлювачів, опікунів, піклувальників, прийомних батьків, батьків-вихователів	Сектор внутрішнього аудиту			✓
	Функціональні процеси	1.2	Дотримання співробітниками Управління розвитку сімейних форм виховання та усиновлення основних завдань та функцій визначених Положенням про управління	Сектор внутрішнього аудиту	✓		
	Функціональні процеси	1.3	Дотримання співробітниками Управління проведення моніторингу питань у сфері захисту прав дітей основних завдань та функцій визначених Положенням про управління	Сектор внутрішнього аудиту		✓	
	Функціональні процеси	1.4	Дотримання співробітниками Управління координації надання соціальної підтримки та соціальних послуг основних завдань та функцій визначених Положенням про управління	Сектор внутрішнього аудиту			✓

2	Бюджетні програми за окремими напрямками дослідження	1.1	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 2501400 «Соціальний захист дітей та сім'ї»	Сектор внутрішнього аудиту		✓	
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>							
1	Дотримання вимог законодавства з оплати праці	1.1	Використання коштів на оплату праці в Державній службі України у справах дітей	Сектор внутрішнього аудиту			✓
2	Функціонування Державної служби України у справах дітей	2.1	Виконання бюджетної програми за КПКВК 2504010 «Керівництво та управління у сфері усиновлення та захисту прав дітей»	Сектор внутрішнього аудиту		✓	
3	Закупівлі	3.1	Оцінка здійснення публічних закупівель щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів	Сектор внутрішнього аудиту	✓		
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: Внутрішня оцінки ефективності системи внутрішнього контролю організації.</u>							
1	Загальна організація системи внутрішнього контролю	1.1	Відповідність системи внутрішнього контролю вимогам Постанови № 1062	Сектор внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме 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 (оцінка ефективності)</u>						
1.	Дослідження ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань	Оцінка ефективності виконання функцій і завдань щодо якості реалізації державної політики у сфері захисту прав дітей	Управління розвитку сімейних форм виховання та усиновлення	Сектор внутрішнього аудиту	I півріччя 2024 – I півріччя 2025	I півріччя 2025 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
1.	Закупівлі	Оцінка здійснення публічних закупівель щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів	Державна служба України у справах дітей	Сектор внутрішнього аудиту	I півріччя 2024 – I півріччя 2025	II півріччя 2025
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: Внутрішня оцінки ефективності системи внутрішнього контролю організації</u>						
1.	Загальна організація системи внутрішнього контролю	Відповідність системи внутрішнього контролю вимогам Постанови № 1062	Державна служба України у справах дітей	Сектор внутрішнього аудиту	2025 рік	II півріччя 2025

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
Відсутні підстави для планування внутрішніх аудитів із зазначених питань						

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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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, 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 визначених внутрішніх процедур та регламентів	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту у врахуванням результатів ризик-орієнтовного відбору				
1	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓

2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків та консультації з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Служби, 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 вебсайті Служби, направлення копії затвердженого плану Міністерству фінансів України	✓	✓	✓
4	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни напрямів/ об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань (службові записки) щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, з метою одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність внутрішнього аудиту</u>				
1	Аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту та надання Голові Служби звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та направлення Звіту діяльності внутрішнього аудиту Міністерству фінансів України за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
2	Аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, надання Голові Служби інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту</u>				
1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, вебінарах) організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавство, методичні посібники тощо)	✓	✓	✓

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
Сектор внутрішнього аудиту*								
1.	Головний спеціаліст**	242	1	200	0,7	140	105	95
Всього:		х	1	200	х	140	105	95

* У Секторі внутрішнього аудиту Державної служби України вакантна посада Завідуючого Сектору.

** Прийнятий на посаду з 28.01.2025 року

**Головний спеціаліст
Сектору внутрішнього аудиту**

Максим ЧОРНИЙ

«__» _____ 2025 року