

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Державної служби України
у справах дітей

_____ Валентина ЗОЗУЛЯ

«____» _____ 2025 року

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

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки



СЕД АСКОД
Державна служба України у справах дітей
№ 1777/2025/11 від 26.12.2025
Підписувач Коваленко Алла Олегівна
Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000017AF3C00059DE900
Дійсний з 17.10.2025 0:00:00 по 16.10.2027 23:59:59



СЕД АСКОД - Державна служба України у справах дітей
№ документа: 1777/2025/11
Дата реєстрації: 26.12.2025
Сертифікат: 3FAA9288358EC0030400000004C23C003013EA00
Дійсний з: 29.10.2025 00:00:00
Дійсний до: 28.10.2027 23:59:59
Підписувач: Зозуля Валентина Олександрівна

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі України у справах дітей (далі – Служба) у досягненні визначених цілей шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) підрозділ внутрішнього аудиту Державної служби України у справах дітей надає Голові Служби незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації 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 Служби;

посилення підзвітності та підвищенні ефективності 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 пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Служби на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Служби, щорічне визначення підрозділом внутрішнього аудиту Служби аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Служби на відповідний трирічний період;

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

щорічне проведення підрозділом внутрішнього аудиту Служби 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%, 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.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 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 Служби. 2. Здійснення аудиторських досліджень у ризикових сферах діяльності Служби; переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, зокрема управління ризиками. 3. Забезпечення ефективності та якості роботи підрозділу внутрішнього аудиту. 4. Забезпечення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	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
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення якості внутрішніх аудитів				
Проведення аудиторських досліджень щодо оцінки ефективності, якості та результативності / відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, інформаційних систем і технологій	Частка аудиторських досліджень щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, інформаційних систем і технологій, становить не менше	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Служби, становить не менше	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 аудиторських досліджень	Забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснених аудиторських досліджень, 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 2026 – 2028 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		
					2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<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 Служби; здійснення аудиторських досліджень у ризикових сферах діяльності Служби; переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, зокрема управління ризиками							
<u>Завдання із здійснення аудиторських досліджень</u> щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм (оцінка ефективності)							
1	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	✓		✓
		1.2	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 2504010 «Керівництво та управління у сфері усиновлення та захисту прав дітей»			✓	
<u>Завдання із здійснення аудиторських досліджень</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, нормативно-правовим документами (оцінка відповідності)							
1	Загальні процеси	1.1	Дотримання вимог законодавства під час отримання та використання благодійної допомоги в Державній службі України у справах дітей	Сектор внутрішнього аудиту	✓		
		1.2	Діяльність щодо організації та здійснення цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації в Державній службі України у справах дітей	Сектор внутрішнього аудиту			✓
		1.3	Система внутрішнього контролю Державної служби України у справах дітей	Сектор внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2	Функціональні процеси	2.1	Стан координації та методологічного забезпечення діяльності центральних та місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування щодо захисту прав дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб із їх числа	Сектор внутрішнього аудиту		✓	

V. ЗДІЙСНЕННЯ АУДИТОРСЬКИХ ДОСЛІДЖЕНЬ 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	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 аудиторських досліджень щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетних програм (оцінка ефективності)</u>						
1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 2501400 «Соціальний захист дітей та сім'ї»	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 2501400 «Соціальний захист дітей та сім'ї»	Державна служба України у справах дітей	Сектор внутрішнього аудиту	01.03.2024 31.01.2026	I-IV квартал 2026 року
<u>Завдання із здійснення аудиторських досліджень з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, нормативно-правовим документами (оцінка відповідності)</u>						
1.	Дотримання вимог законодавства під час отримання та використання благодійної допомоги в Державній службі України у справах дітей	Оцінка відповідності вимогам законодавства та нормативно-правових актів під час отримання та використання благодійної допомоги Державною службою України у справах дітей	Державна служба України у справах дітей	Сектор внутрішнього аудиту	01.03.2024 31.06.2026	I-IV квартал 2026 року
2.	Система внутрішнього контролю Державної служби України у справах дітей	Оцінка відповідності стану організації та функціонування внутрішнього контролю вимогам актів законодавства та нормативно-правовим актам. Стан врахування рекомендацій, наданих за результатами попереднього аудиторського дослідження	Державна служба України у справах дітей	Сектор внутрішнього аудиту	01.01.2026 01.11.2026	I-IV квартал 2026 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ АУДИТОРСЬКИХ ДОСЛІДЖЕНЬ 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

Відсутні підстави для планування внутрішніх аудитів із зазначених питань

VII. ЗДІЙСНЕННЯ АУДИТОРСЬКИХ ДОСЛІДЖЕНЬ 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

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації

Завдання із 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, 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	✓	✓	✓
---	---	---	---	---

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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 аудиторських досліджень</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 справ за результатами здійснення аудиторських досліджень	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність з 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	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Служби інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, зокрема 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 АУДИТОРСЬКИХ ДОСЛІДЖЕНЬ 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 аудиторських досліджень для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення аудиторських досліджень, 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.	Завідувач Сектору	261	1	216	0,5	108	81	108
2.	Головний спеціаліст	261	1	217	0,7	152	114	65
Всього:		х	2	433	х	260	195	173

Завідувач Сектору
внутрішнього аудиту

Алла КОВАЛЕНКО

«__» _____ 2025 року



СЕД АСКОД - Державна служба України у справах дітей
№ документа: 1777/2025/11
Дата реєстрації: 26.12.2025
Сертифікат: 3FAA9288358EC0030400000017AF3C00059DE900
Дійсний з: 17.10.2025 00:00:00
Дійсний до: 16.10.2027 23:59:59
Підписувач: Коваленко Алла Олегівна



СЕД АСКОД - Державна служба України у справах дітей
№ документа: 1777/2025/11
Дата реєстрації: 26.12.2025
Сертифікат: 3FAA9288358EC0030400000004C23C003013EA00
Дійсний з: 29.10.2025 00:00:00
Дійсний до: 28.10.2027 23:59:59
Підписувач: Зозуля Валентина Олександрівна