

ЗАТВЕРДЖУЮ

Г.в.о. Голови Державної екологічної інспекції України



Ігор ЗУБОВИЧ

06 грудня 2024 року

Державна екологічна інспекція України

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти Державній екологічній інспекції України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Державної екологічної інспекції України 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 України, її територіальних та міжрегіональних територіальних органах;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державної екологічної інспекції України, її територіальних та міжрегіональних територіальних органів;

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

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

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 України 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 Державної екологічної інспекції України.

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 (відсотків)	80	80	80
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «високим» / «середнім» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «високим» / «середнім» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсотків)	не нижче 60	не нижче 60	не нижче 60

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) (відсотків)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативності (відсотків)	80	80	80
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 (відсотків)	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 (за 3-и бальною шкалою)	більше 2 балів	більше 2 балів	більше 2 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсотків)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсотків)	90	90	90
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсотків)	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 (відсотків)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,75	не менше 0,75	не менше 0,75

працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсотків)	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 підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0
Забезпечити координацію підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів	Відсоток проаналізованих баз даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів (відсотків)	100	100	100
	Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів (одиниць від кожного територіального органу)	не менше 1-го	не менше 2-х	не менше 2-х
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	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)	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 (осіб)	не менше 1	не менше 1	не менше 1
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсотків)	50	50	50

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	8
1.	Функціональні процеси	1.1.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України	√		
		1.2.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Волинській області	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України	√		
		1.3.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України	√		
		1.4.	Організація та функціонування систем та технологій, здійснення заходів у сфері інформатизації Державної екологічної інспекції України	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України		√	
		1.5.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Хмельницькій області	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України		√	

		1.6.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Карпатського округу	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України		√	
		1.7.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Чернігівській області	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України			√
		1.8.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Центрального округу	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України			√
		1.9.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Столичного округу	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України			√
		1.10.	Заходи щодо виконання планів перевірок державного нагляду (контролю) Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області			√
2.	Загальні процеси	2.1.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань структурними підрозділами, що знаходяться в підпорядкуванні начальника Державної екологічної інспекції Поліського округу	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу	√		

		2.2.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань Управлінням державного екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Житомирської області та Управлінням державного екологічного нагляду (контролю) біоресурсів, природно-заповідного фонду, лісів, рослинного та тваринного світу Рівненської області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу	√		
		2.3.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань відділами Управління державного екологічного нагляду (контролю) біоресурсів, природно-заповідного фонду, лісів, рослинного та тваринного світу Житомирської області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу		√	
		2.4.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань окремими відділами Управління державного екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Рівненської області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу		√	
		2.5.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань в частині проведення інструментально-лабораторних вимірювань / наявність умов та спеціалізованого обладнання та витратних матеріалів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу		√	
		2.6.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань окремими відділами Управління державного	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу			√

			екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Рівненської області				
		2.7.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань окремими відділами Управління державного екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Житомирської області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу			√
		2.8.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань в частині організаційно-аналітичної діяльності, документування та контролю	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу			√
3.	Публічні закупівлі	3.1.	Діяльність щодо організації та забезпечення публічних закупівель	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	√		
		3.2.	Заходи щодо розробки проектів договорів та інших правових угод	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області		√	
		3.3.	Діяльність щодо організації та забезпечення публічних закупівель.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області		√	
		3.4.	Заходи щодо здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області			√
		3.5.	Заходи щодо розгляду тендерної пропозиції	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу		√	
		3.6.	Заходи щодо укладання договорів про закупівлю та внесення змін до них	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу		√	

		3.7.	Функції щодо реалізації контролю публічних закупівель	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу			√
4.	Бюджетні програми	4.1.	Заходи щодо планування і виконання бюджетної програми та результатів її виконання	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області		√	
5.	Запобігання та виявлення корупції	5.1.	Заходи щодо виявлення конфлікту інтересів та забезпечення вжиття заходів, передбачених для його врегулювання	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області			√
6.	Управління персоналом	6.1.	Заходи щодо реалізації державної політики з питань трудового законодавства	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	√		
		6.2.	Заходи щодо забезпечення точності і повноти кадрових документів, своєчасності їх оновлення.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області	√		
		6.3.	Заходи щодо формування програм навчання, підвищення кваліфікації, адаптаційних програм для нових працівників.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області	√		
		6.4.	Діяльність щодо реалізації політики з питань трудового законодавства	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу	√		
7.	Діловодство та архівна справа	7.1.	Діяльність щодо реалізації державної політики у сфері архівної справи та діловодства.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області			√
		7.2.	Заходи щодо реалізації державної політики у сфері архівної справи та діловодства	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу			√
8.	Правова робота	8.1.	Функція щодо реалізації претензійно-позовної роботи.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області		√	

		8.2.	Діяльність щодо організації претензійно-позовної роботи	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу	√		
		8.3.	Заходи щодо взаємодії з правоохоронними органами	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу		√	
9.	Бухгалтерський облік та фінанси	9.1.	Заходи щодо цільового, ефективного та результативного використання бюджетних коштів.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області		√	
		9.2.	Організація обліку розрахунків з підзвітними особами та заходи щодо прозорості та ефективності цього процесу.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області		√	
		9.3.	Функція щодо здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області		√	
		9.4.	Організація ведення бухгалтерського обліку та фінансової і бюджетної звітності.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу			√
		9.5.	Заходи щодо управління державним майном.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу		√	
10.	Аналітично-організаційна робота	10.1.	Заходи щодо організації річного планування.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області			√

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
1.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для забезпечення виконання окремих функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	Структурні підрозділи Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України	2022 – 2024 роки	I півріччя 2025 року
2.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Волинській області	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для забезпечення виконання окремих функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Волинській області	Структурні підрозділи Державної екологічної інспекції у Волинській області	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України	2022 – 2024 роки	I півріччя 2025 року
3.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для забезпечення виконання окремих функцій та процесів діяльності Державної	Структурні підрозділи Державної екологічної інспекції у Львівській області	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України	2022 – 2024 роки	II півріччя 2025 року

	екологічної інспекції у Львівській області	екологічної інспекції у Львівській області				
4.	Діяльність щодо організації та забезпечення публічних закупівель	Оцінка ефективності організації проведення публічних закупівель та забезпечення закупівлі товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти	Головний спеціаліст з питань організації та проведення процедур закупівель, сектор бухгалтерського обліку та фінансів Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	2024 – завершений звітний період 2025 року	II-III квартал 2025 року
5.	Заходи щодо реалізації державної політики з питань трудового законодавства	Оцінка ефективності функціонування кадрової роботи та її відповідності чинному законодавству	Сектор управління персоналом Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	2023 – 2025 роки	III-IV квартал 2025 року
6.	Заходи щодо забезпечення точності і повноти кадрових документів, своєчасність їх оновлення.	Оцінка точності і повноти кадрової документації, своєчасність їх оновлення	Сектор управління персоналом Державної екологічної інспекції у Львівській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області	2024 рік	Березень-Квітень 2025 року
7.	Заходи щодо формування програм навчання, підвищення кваліфікації та адаптаційних програм для нових працівників.	Оцінка ефективності складання програм навчання, підвищення кваліфікації, адаптаційних програм для новоприбулих державних службовців	Сектор управління персоналом Державної екологічної інспекції у Львівській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області	2024 рік	Вересень-Жовтень 2025 року
8.	Заходи щодо забезпечення	Оцінка ефективності та результативності	Структурні підрозділи, що знаходяться в	Головний спеціаліст з	2022-2024 роки	I півріччя 2025 року

	виконання функцій та завдань структурними підрозділами, що знаходяться в підпорядкуванні начальника Державної екологічної інспекції Поліського округу	виконання функцій та завдань основними структурними підрозділами	підпорядкуванні начальника Державної екологічної інспекції Поліського округу	внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу		
9.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань Управлінням державного екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Житомирської області та Управлінням державного екологічного нагляду (контролю) біоресурсів, природно-заповідного фонду, лісів, рослинного та тваринного світу Рівненської області	Оцінка ефективності та результативності виконання функцій та завдань окремими відділами Управління державного екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Житомирської області та Управління державного екологічного нагляду (контролю) біоресурсів, природно-заповідного фонду, лісів, рослинного та тваринного світу Рівненської області	Відділ державного екологічного нагляду (контролю) земельних ресурсів та надр, відділ державного екологічного нагляду (контролю) водних ресурсів Управління державного екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Житомирської області; відділ державного екологічного нагляду (контролю) природно-заповідного фонду, лісів та рослинного світу, відділ державного екологічного нагляду (контролю) тваринного світу та біоресурсів Управління державного екологічного нагляду	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу	2022 - 2024 рік - I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року

			(контролю) біоресурсів, природно-заповідного фонду, лісів, рослинного та тваринного світу Рівненської області			
10.	Діяльність щодо організації претензійно-позовної роботи	Оцінка ефективності діяльності щодо організації претензійно-позовної роботи	Відділ правового забезпечення Державної екологічної інспекції Центрального округу	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу	2023 – 2024 роки	I півріччя 2025 року
11.	Діяльність щодо реалізації політики з питань трудового законодавства	Оцінка ефективності діяльності щодо реалізації політики з питань трудового законодавства	Сектор з управління персоналом Державної екологічної інспекції Центрального округу	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу	2023 – 2024 роки	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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	-	-	-	-	-	-	-

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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	-	-	-	-	-	-	-

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				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази (зведеної бази) даних та її підтримання 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	√	√	√
4.	Формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	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				
6.	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	√	√	√

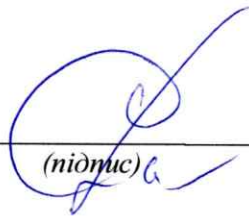
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
8.	Підготовка керівнику 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				
9.	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				
10.	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)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу				
11.	Аналіз підрозділом внутрішнього аудиту державного органу поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; звітів (ф. 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на предмет достовірності та якості включення даних/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій, інформації щодо стану впровадження рекомендацій	√	√	√
12.	Здійснення підрозділом внутрішнього аудиту державного органу методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів)	√	√	√

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
<i>Сектор внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України</i>								
1.	Завідувач сектору	261	1	216	0,6	130	98	86
2.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,9	208	156	23
Всього:		х	2	447	х	338	254	109
<i>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	229	0,5	115	86	114
Всього:		х	1	229	х	115	86	114
<i>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	231	0,5	116	87	115
Всього:		х	1	231	х	116	87	115
<i>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	216	0,5	108	81	108

	Всього:		1	216	x	108	81	108
<i>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	231	0,5	116	87	115
	Всього:	x	1	231	x	116	87	115
	Всього по системі державного органу:	x	6	1354	x	793	595	561

Завідувач Сектору з внутрішнього аудиту
Державної екологічної інспекції України


(підпис)

Сергій КОНДРАТЬЄВ

06 грудня 2024 року