

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т. в.о. Голови Державної екологічної інспекції України



Олександр СУББОТЕНКО

18 грудня 2025 року

Державна екологічна інспекція України

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяння 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 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 внутрішніх аудитів.	2026 – 2028 роки
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Державної екологічної інспекції України, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Держекоінспекції України.	
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		
		2026 рік	2027 рік	2028 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 результативність (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 Державної екологічної інспекції України (відсотків)	100	100	100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Державної екологічної інспекції України, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Держекоінспекції України.

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Державної екологічної інспекції України 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 Державної екологічної інспекції України (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
	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 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
1.	Функціональні процеси	1.1.	Заходи щодо забезпечення та виконання функції та завдань відділом державного екологічного нагляду (контролю) тваринного світу та біоресурсів у Вінницькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	√		
		1.2.	Заходи щодо виконання планів інспекційних структурних підрозділів Держекоінспекції у Вінницькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області			√
		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 здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Хмельницькій області	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України	√		
		1.5.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Карпатського округу	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України	√		
		1.6.	Заходи забезпечення та виконання функцій та завдань відділом державного екологічного нагляду	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу	√	√	

			(контролю) водних ресурсів Державної екологічної інспекції Центрального округу				
		1.7.	Заходи щодо виконання планів інспекційних підрозділів у Державної екологічної інспекції Центрального округу	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу			√
		1.8.	Заходи забезпечення та виконання функцій та завдань відділом державного екологічного нагляду (контролю) тваринного світу та біоресурсів Державної екологічної інспекції Центрального округу	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу	√		
		1.9.	Заходи щодо забезпечення та виконання функції та завдань відділом державного екологічного нагляду (контролю) водних ресурсів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	√	√	
		1.10.	Функціональне навантаження на працівників та стан виконання ними завдань та функцій, передбачених внутрішніми розпорядчими документами державної екологічної інспекції у Донецькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області		√	
2.	Загальні процеси	2.1.	Організація та здійснення діяльності сектором державного ринкового нагляду	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу			√

		2.2.	Організація та здійснення діяльності сектором забезпечення діяльності Державної екологічної інспекції Поліського округу	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 окремими відділами Управління державного екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Рівненської області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу	√		
		2.6.	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	√		
		2.7.	Організація та здійснення діяльності головного спеціаліста з питань охорони праці та цивільного захисту	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу			√

			Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області).	(Дніпропетровська та Кіровоградська області)			
		2.8.	Організація та здійснення діяльності з державного екологічного нагляду (контролю) природно-заповідного фонду, тваринного та рослинного світу, лісів та біоресурсів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області			√
		2.9.	Діяльність щодо здійснення державного екологічного нагляду (контролю) у сферах запобігання утворенню та управління відходами, поводження з небезпечними хімічними речовинами, земельних ресурсів та надр	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області			√
		2.10.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності інструментально-лабораторного контролю	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області			√
		2.11.	Функція (діяльність) щодо проведення державного нагляду (контролю) за додержанням вимог законодавства з питань, що належать до компетенції Відділу державного екологічного нагляду (контролю) надр	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Закарпатській області		√	
		2.12.	Організація та здійснення претензійної та позовної роботи відділом правового забезпечення Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)		√	

		2.13.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань Управлінням організаційної діяльності Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	√		
		2.14.	Здійснення діяльності відділу державного ринкового нагляду Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)			√
		2.15.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності інструментально-лабораторного контролю	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	√		
		2.16.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань Управлінням державного екологічного нагляду(контролю) Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)		√	
		2.17.	Функція (діяльність) щодо розгляду звернень громадян, підприємств, установ та організацій з питань, пов'язаних із діяльністю Відділу державного екологічного нагляду (контролю) водних ресурсів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Закарпатській області			√

3.	Публічні закупівлі	3.1.	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	√		
		3.2.	Заходи щодо укладання договорів про закупівлю та внесення змін до них	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу		√	
		3.3.	Діяльність щодо організації та забезпечення публічних закупівель	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Закарпатській області		√	
		3.4.	Заходи щодо організації та забезпечення здійснення публічних закупівель	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)		√	
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		√	
		4.2.	Заходи щодо планування і виконання бюджетної програми та результатів її виконання	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу		√	
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		√	
		5.2.	Діяльність щодо надання методичної та консультативної допомоги з питань додержання законодавства щодо запобігання корупції	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області			√
		5.3.	Заходи щодо організації роботи з оцінки корупційних ризиків у діяльності Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області			√

		5.4.	Заходи щодо виявлення конфлікту інтересів та забезпечення вжиття заходів, передбачених для його врегулювання	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу	√		
6.	Управління персоналом	6.1.	Заходи щодо призначення осіб на посади державної служби	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області	√		
		6.2.	Заходи щодо реалізації політики з питань трудового законодавства	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Закарпатській області	√		
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			√
		7.3.	Заходи щодо здійснення контролю за виконанням наказів, доручень Державної екологічної інспекції України, за розглядом звернень громадян та юридичних осіб, а також інших документів, що потребують контролю	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області			√
8.	Правова робота	8.1.	Функція щодо реалізації претензійно-позовної роботи та взаємодії з правоохоронними органами	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 у Львівській області			√
		8.3.	Діяльність щодо розробки проектів договорів та інших правових угод	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області			√

		8.4.	Діяльність щодо організації претензійно-позовної роботи	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Закарпатській області	√		
		8.5.	Заходи щодо взаємодії з правоохоронними органами	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Закарпатській області	√		
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 планування та обліку Держекоінспекцією у Донецькій області процесу придбання, використання, переміщення та списання матеріальних цінностей	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області		√	
		9.5.	Організація ведення бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Закарпатській області		√	
10.	Аналітично-організаційна робота	10.1.	Заходи щодо організації річного планування	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області	√		

11.	Інформаційні системи та технології	11.1.	Заходи щодо захисту інформації в автоматизовані системі діловодства «ДОК ПРОФ»	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області	√		
-----	------------------------------------	-------	--	---	---	--	--

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	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 Хмельницькій області	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для забезпечення виконання окремих функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Хмельницькій області	Структурні підрозділи Державної екологічної інспекції у Хмельницькій області	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України	2024 – завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
2.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для забезпечення виконання окремих функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Львівської області	Структурні підрозділи Державної екологічної інспекції України	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України	2024 – завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
3.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для	Структурні підрозділи Державної екологічної	Сектор з внутрішнього аудиту Державної	2024 – завершений звітний	II півріччя 2026 року

	функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Карпатського округу	забезпечення виконання окремих функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Карпатського округу	інспекції Карпатського округу	екологічної інспекції України	період 2026 року	
4.	Заходи щодо призначення осіб на посади державної служби	Оцінка ефективності механізму призначення на посади державної служби, врегулювання відповідних процедур у внутрішніх документах.	Відділ управління персоналом Державної екологічної інспекції у Донецькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області	2023 – 2025 рік	I півріччя 2026 року
5.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань окремими відділами Управління державного екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Житомирської області	Оцінка ефективності та результативності виконання функцій та завдань окремими відділами Управління державного екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Житомирської області	Відділ державного екологічного нагляду (контролю) атмосферного повітря та відділ державного екологічного нагляду (контролю) у сферах запобігання утворенню та управління відходами, поводження з небезпечними хімічними речовинами	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу	2024-2025 роки	I півріччя 2026 року
6.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань окремими відділами Управління державного екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового	Оцінка ефективності та результативності виконання функцій та завдань окремими відділами Управління державного екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Рівненської області	Відділ державного екологічного нагляду (контролю) земельних ресурсів та надр, відділ державного екологічного нагляду (контролю) водних ресурсів Управління державного	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу	2024-2025 роки-I півріччя 2026 року	II півріччя 2026 року

	забруднення Рівненської області		екологічного нагляду (контролю) природних ресурсів та промислового забруднення Рівненської області			
7.	Заходи щодо захисту інформації в автоматизовані системі діловодства «ДОК ПРОФ»	Оцінка ефективності безпеки та механізмів надійності збереження електронних документів в автоматизованій системі діловодства «ДОК ПРОФ»	Відділ організаційно-аналітичної діяльності документування та контролю, взаємодії з громадськістю та ЗМІ	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області	2023рік-завершений період 2026 року	II півріччя 2026 року
8.	Заходи щодо забезпечення виконання функцій та завдань Управлінням організаційної діяльності Державної екологічної інспекції Придніпровського округу(Дніпропетровська та Кіровоградська області)	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для забезпечення виконання окремих функцій та завдань діяльності Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	Відділ державного екологічного нагляду (контролю) земельних ресурсів та надр, відділ державного екологічного нагляду (контролю) водних ресурсів, відділ державного екологічного нагляду (контролю) у сферах запобігання утворенню та управління відходами, поводження з небезпечними хімічними речовинами	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	2024-2025 роки	II півріччя 2026 року
9.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесій	Оцінка ефективності та результативності щодо виконання функцій та	Структурні підрозділи, що знаходяться в підпорядкуванні начальника Державної	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної	2024-2025 роки	I півріччя 2026 року

	діяльності інструментально-лабораторного контролю	процесій інструментально-лабораторного контролю	екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	екологічної інспекції Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)		
10.	Заходи щодо забезпечення та виконання функції та завдань відділом державного екологічного нагляду (контролю) водних ресурсів	Оцінка ефективності та результативності виконання функції та завдань відділом державного екологічного нагляду (контролю) водних ресурсів	Відділ державного екологічного нагляду (контролю) водних ресурсів Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	2024 – 2025 роки	I - II півріччя 2026 року
11.	Заходи забезпечення та виконання функцій та завдань відділом державного екологічного нагляду (контролю) тваринного світу та біоресурсів	Оцінка ефективності та результативності виконання функцій та завдань відділом державного екологічного нагляду (контролю) тваринного світу та біоресурсів	Відділ державного екологічного нагляду (контролю) тваринного світу та біоресурсів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Центрального округу	2024 – 2025 роки	II- півріччя 2026 року
12.	Заходи забезпечення та виконання функцій та завдань відділом державного екологічного нагляду (контролю) водних ресурсів	Оцінка ефективності та результативності виконання функцій та завдань відділом державного екологічного нагляду (контролю) водних ресурсів	Відділ державного екологічного нагляду (контролю) водних ресурсів Державної екологічної інспекції Центрального округу	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу	2024 – 2025 роки	I півріччя 2026 року
13.	Заходи щодо виявлення конфлікту інтересів та забезпечення вжиття	Оцінка ефективності та результативності виконання функцій щодо виявлення	Головний спеціаліст з питань запобігання та виявлення корупції	Головний спеціаліст з внутрішнього	2024 – 2025 роки	III півріччя 2026 року

	заходів, передбачених для його врегулювання	конфлікту інтересів та забезпечення вжиття заходів, передбачених для його врегулювання .Державної екологічної інспекції Центрального округу	Державної екологічної інспекції Центрального округу	аудиту Державної екологічної інспекції Центрального округу		
14.	Заходи щодо забезпечення та виконання функції та завдань відділом державного екологічного нагляду (контролю) тваринного світу та біоресурсів	Оцінка ефективності та результативності виконання функції та завдань відділом державного екологічного нагляду (контролю) тваринного світу та біоресурсів	Відділ державного екологічного нагляду (контролю) тваринного світу та біоресурсів Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	2024 – 2025 роки	II- III півріччя 2026 року
15.	Заходи щодо реалізації політики з питань трудового законодавства	Оцінка ефективності функціонування кадрової роботи та її відповідності чинному законодавству	Сектор управління персоналом Державної екологічної інспекції у Закарпатській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Закарпатській області	2024 – 2025 роки	II півріччя 2026 року
16.	Функція щодо реалізації претензійно-позовної роботи та взаємодії з правоохоронними органами	Оцінка ефективності та результативності виконання функцій щодо реалізації претензійно-позовної роботи та взаємодії з правоохоронними органами	Сектор правового забезпечення Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області	2024-2025 роки	III-IV півріччя 2026 року
17.	Діяльність щодо організації претензійно-позовної роботи	Оцінка діяльності щодо організації претензійно-позовної роботи	Сектор правової роботи та юридичного забезпечення Державної	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної	2024 – 2025 роки	I півріччя 2026 року

			екологічної інспекції у Закарпатській області	екологічної інспекції у Закарпатській області		
18.	Заходи щодо взаємодії з правоохоронними органами	Оцінка заходів щодо взаємодії з правоохоронними органами	Сектор правової роботи та юридичного забезпечення Державної екологічної інспекції у Закарпатській області	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Закарпатській області	2024 – 2025 роки	I півріччя 2026 року
19.	Заходи щодо організації річного планування	Аналіз процесу визначення цілей і завдань, розробки детального плану роботи, який охоплює всі аспекти діяльності, та узгодження його з усіма учасниками процесу	Відділ організаційно-аналітичної діяльності, взаємодії з громадськістю та ЗМІ, документування та контролю, структурні підрозділи Державної екологічної інспекції у Львівській області.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області	2025 рік	Лютий-липень 2026 року
20.	Заходи щодо організації, забезпечення та здійснення публічних закупівель, укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства	Аналіз критеріїв складання річного плану закупівель, процесу створення тендерної документації, вивчення способу встановлення технічних, якісних та інших вимог до предмета закупівлі. Публікація оголошення про закупівлю через систему електронних закупівель (наприклад, Prozorro).	В. о. головного спеціаліста з питань організації та проведення закупівель	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області	2025 рік та перше півріччя 2026 року	Серпень-листопад 2026 року

		Організації та проведення торгів згідно з встановленими правилами. Дослідження застосованих методів оцінки пропозицій учасників відповідно до критеріїв, зазначених у тендерній документації. Аналіз умов укладення договору про закупівлю з переможцем торгів. Перевірка здійснення контролю за виконанням умов договору та дотриманням законодавства, що регулює публічні закупівлі, проведення навчання для уповноважених осіб з питань організації та здійснення закупівель та дотримання «Особливостей здійснення публічних закупівель», встановлених на період дії воєнного стану				
--	--	---	--	--	--	--

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	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 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	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.	Державна екологічна інспекція Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Придніпровського	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для забезпечення виконання окремих функцій та процесів діяльності	Структурні підрозділи Державної екологічної інспекції України	Сектор з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України	2024 – звітний період 2025 року	04.11.2025 13.01.2026

		округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)	Державної екологічної інспекції у Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)				
--	--	--	---	--	--	--	--

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.	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	√	√	√

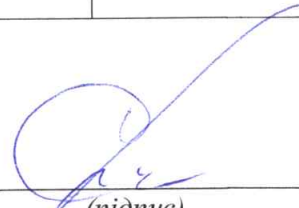
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
8.	Підготовка керівнику 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 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 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 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
Сектор внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України								
1.	Завідувач сектору	261	1	216	0,6	130	98	86
2.	Головний спеціаліст	261	1	219	0,9	197	148	22
Всього:		х	2	435	х	327	246	108
Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Вінницькій області								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	229	0,5	115	86	114
Всього:		х	1	229	х	115	86	114
Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	216	0,5	108	81	108
Всього:		х	1	216	х	108	81	108
Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції Поліського округу								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	216	0,5	108	81	108

Всього:			1	216	х	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:		х	1	231	х	116	87	115
<i>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Донецькій області</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	231	0,6	139	104	92
Всього:		х	1	231	х	139	104	92
<i>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Закарпатській 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 Придніпровського округу (Дніпропетровська та Кіровоградська області)</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	216	0,5	108	81	108
Всього:		х	1	216	х	108	81	108
Всього по системі державного органу:		х	9	2005	х	1137	853	868

Завідувач Сектору з внутрішнього аудиту
Державної екологічної інспекції України


(підпис)

Сергій КОНДРАТЬЄВ

15 грудня 2025 року