



ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО ЛІСОВИХ РЕСУРСІВ УКРАЇНИ

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти Державному агентстві лісових ресурсів України (далі – Держлісагентство) 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 Держлісагентства 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 Держлісагентства, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держлісагентства, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту Держлісагентства на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Держлісагентства, а також передбачають щорічне визначення завдань Сектору внутрішнього аудиту Держлісагентства на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту Держлісагентства на відповідний тримісячний період;

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

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 Держлісагентства 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 Держлісагентства.

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
<p>1. Здійснено оцінку ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, контрольно-наглядових функцій, ступеню виконання і досягнення цілей Держлісагентством, територіальними органами, підприємствами, установами та організаціями, що входять до сфери його управління.</p> <p>2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою та керівниками структурних підрозділів Держлісагентства, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Держлісагентства, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.</p> <p>3. Забезпечено ефективність та якість роботи Сектору внутрішнього аудиту.</p>	2025 – 2027 роки

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/ Рівень виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Здійснено оцінку ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, контрольно-наглядових функцій, ступеню виконання і досягнення цілей Держлісагентством, територіальними органами, підприємствами, установами та організаціями, що входять до сфери його управління.</p>				
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 (<i>відсоток аудитів</i>)	90	90	90
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>)	80	80	80

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих Сектором внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) <i>(відсоток рекомендацій)</i>	95	95	95
Забезпечити надання Сектором внутрішнього аудиту консультативної діяльності	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність <i>(відсоток рекомендацій)</i>	70	70	70
Забезпечити надання Сектором внутрішнього аудиту консультативної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих Сектором внутрішнього аудиту письмових відповідей на листи та запити центральних та місцевих органів виконавчої влади, правоохоронних органів, а також керівників структурних підрозділів Держлісагентства, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління <i>(відсоток наданих відповідей)</i>	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою та керівниками структурних підрозділів Держлісагентства, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Держлісагентства, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління				
Забезпечити ефективну взаємодію з Головою та керівниками структурних підрозділів Держлісагентства під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту <i>(відсоток осіб)</i>	60	60	60
Забезпечити моніторинг та відстеження за впровадженням аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом Держлісагентства <i>(відсоток рекомендацій)</i>	95	95	95
Забезпечити моніторинг та відстеження за впровадженням аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	Частка впровадження аудиторських рекомендацій становить не менше <i>(відсоток рекомендацій)</i>	90	90	90
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Сектору внутрішнього аудиту				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту <i>(відсоток виконання внутрішніх аудитів та інших заходів)</i>	100	100	100
Забезпечити звітування про діяльність Сектору	Своєчасність подання щорічної звітності щодо діяльності Сектору внутрішнього аудиту <i>(відсоток виконання)</i>	100	100	100
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту <i>(відсоток виконаних заходів)</i>	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту <i>(за 5-ти бальною шкалою)</i>	не менше 4	не менше 4	не менше 4

Забезпечити професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників Сектору внутрішнього аудиту (відсоток виконаних заходів)	100	100	100
	Відсоток працівників Сектору 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) (відсоток осіб)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Функціональні процеси	1.1.	Лісогосподарська діяльність	✓	✓	✓
		1.2.	Мисливське господарство	✓	✓	✓
2.	Загальні процеси	2.1.	Бухгалтерський облік	✓	✓	✓
		2.2.	Планова-економічна діяльність	✓	✓	✓
		2.3.	Публічні закупівлі	✓	✓	✓
3.	Контрольно-наглядові функції	3.1.	Управління державним майном	✓	✓	✓
		3.2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	✓	✓	✓

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.1	Лісгосподарська діяльність	Організація та діяльність ведення лісового господарства на підставі нормативно-правових норм. Лісовідведення та лісорозведення. Стан охорони та захисту лісів. Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві.			
1.2.	Мисливське господарство	Організація та діяльність ведення мисливського господарства на підставі нормативно-правових норм. Користування мисливськими угіддями. Порядок видачі ліцензій на добування мисливських тварин та видача відстрільних карток.			
1.3.	Бухгалтерський облік	Організація та діяльність підрозділу бухгалтерського обліку. Правильність складання фінансової звітності. Збереження та використання активів. Облік витрат на окремих етапах формування.	Міжрегіональні управління лісового та мисливського господарства*	2023 – 2024 роки	I півріччя, II півріччя 2025 року
1.4.	Планова-економічна діяльність	Організація та ведення фінансово-господарської діяльності. Складання, затвердження та виконання фінансового плану, внесення змін до нього. Здійснення оплати праці та нараховувань на заробітну плату.			
1.5.	Публічні закупівлі	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів.			
1.6.	Управління державним майном	Збереження та використання державного майна.			
1.7.	Функціонування системи внутрішнього контролю	Функціонування системи внутрішнього контролю.			

* Всього підпорядковано Держлісгосподарству 9 міжрегіональних управлінь лісового та мисливського господарства.

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	4.1	Бухгалтерський облік	Облікова політика та організація бухгалтерського обліку; визначення доходів та витрат, прибутків (збитків); облік зобов'язань; заготівля лісопродукції; електронний облік деревини; операції з необоротними активами; облік матеріалів; збереження державного майна; фінансові плани; фінансова звітність.	Державне спеціалізоване господарське підприємство «ЛІСИ УКРАЇНИ»	01.01.2023-30.09.2024	2 півріччя 2024 року-1 півріччя 2025 року
2.	4.2	Електронний облік деревини	Ведення та дотримання вимог законодавства України; відповідність даних бухгалтерського обліку			

			даними електронного обліку деревини; укладання аукціонних договорів з купівлі-продажу лісоматеріалів; проведення реалізації лісопродукції через аукціони.		
3.	4.3	Ведення лісогосподарської діяльності	Стан виконання планових показників рубок формування та оздоровлення лісів; відповідність повноти та якості відведення рубок формування та оздоровлення лісів; стан виконання планових показників ведення лісового господарства; стан виконання планових показників по охороні і захисту лісу; стан ведення рекреаційної діяльності.		
4.	4.4	Публічні закупівлі	Організація здійснення публічних закупівель; формування нормативних документів; здійснення процедури закупівлі товарів, робіт і послуг.		
5.	4.5	Планово-економічна діяльність	Стан ведення фінансово-господарської діяльності; дослідження показників економічної діяльності; оплата праці, оцінка ефективності.		

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	3	4	5			
1										

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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту			
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних 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 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 Сектору внутрішнього аудиту			
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Сектору внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту Голові Держлісагентства та Мініфу 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 Голові Держлісагентства 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 Сектору внутрішнього аудиту			
9.	Проведення навчань у Секторі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо) організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність			
10.	Підготовка відповідей на листи, запити та звернення центральних і місцевих органів виконавчої влади, органів державної влади та правоохоронних органів, інших організацій, установ, підприємств; надання усних та письмових порад та рекомендацій Голові Держлісагентства та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в Держлісагентстві, його територіальних органах.	✓	✓

підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери його управління; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)

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
1.	Завідувач Сектору**	24	1	22	0,75	17	13	9
2.	Головний спеціаліст Сектору	261	1	216	0,9	194	146	22
	Всього:	x	2	238	x	211	159	31

** *Наказ Держлісагентства про звільнення завідувача Сектору внутрішнього аудиту Лавренчук Н.П. від 22.01.2025 № 8-к.*

Т.в.о. завідувача Сектору внутрішнього аудиту Держлісагентства



Віра ПОЛЬГУЙ

27.01.2025

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту Держлісагентства на 2025 – 2027 роки,
затвердженого Головою Держлісагентства 06.12.2024

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання / ключовий показник	Виключено завдання / ключовий показник	Зміни щодо завдання / ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
-	-	-	-

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.	Бухгалтерський облік державного спеціалізованого господарського підприємства «ЛІСИ УКРАЇНИ»	-	-	У зв'язку з не завершенням всіх етапів процесу здійснення внутрішнього аудиту відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247,
2.	Електронний облік деревини державного спеціалізованого господарського підприємства «ЛІСИ УКРАЇНИ»	-	-	Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247,
3.	Ведення лісогосподарської діяльності державного спеціалізованого господарського підприємства «ЛІСИ УКРАЇНИ»	-	-	заресстрованих у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957; Положення про здійснення внутрішнього аудиту в системі Державного агентства лісових ресурсів України, затвердженого
4.	Публічні закупівлі державного спеціалізованого господарського підприємства «ЛІСИ УКРАЇНИ»	-	-	наказом Держлісагентства від 20.05.2024 № 135, виникла

5.	Планово-економічна діяльність державного спеціалізованого господарського підприємства «ЛІСИ УКРАЇНИ»			необхідність у продовженні планового внутрішнього аудиту державного спеціалізованого господарського підприємства «ЛІСИ УКРАЇНИ», розпочатого відповідно до пунктів 4.1-4.5 розділу V плану діяльності з внутрішнього аудиту Держлісагентства на 2024-2026 роки та наказу Держлісагентства від 17.10.2024 № 314 «Про проведення планового внутрішнього аудиту ДП «Ліси України» (зі змінами).
----	--	--	--	--

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2025 – 2027 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-