

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Державного агентства лісових
ресурсів України
Віктор СМАЛЬ
«06» грудня 2024 року

ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО ЛІСОВИХ РЕСУРСІВ УКРАЇНИ

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

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

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 трирічний 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	Роки виконання/ Рівень виконання		
	2025 рік	2026 рік	2027 рік
Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			
<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> <p>Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів</p> <p>Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності, 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>)</p>	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 (відсоток об'єктів)	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) (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Забезпечити надання Сектором внутрішнього аудиту консультативної діяльності	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	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 (відсоток наданих відповідей)	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 (відсоток осіб)	60	60	60
Забезпечити моніторинг та відстеження за впровадженням аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом Держлісагентства (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Частка впровадження аудиторських рекомендацій становить не менше (відсоток рекомендацій)	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 (відсоток виконання внутрішніх аудитів та інших заходів)	100	100	100
Забезпечити звітування про діяльність Сектору	Своєчасність подання щорічної звітності щодо діяльності Сектору внутрішнього аудиту (відсоток виконання)	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 (<i>відсоток виконаних заходів</i>)	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) (<i>відсоток осіб</i>)	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	✓	✓	✓

У. 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	Лісогосподарська 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 відстрілених 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 нарахувань 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 Держлісагентству 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.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Роки виконання		
	2025 рік	2026 рік	2027 рік
	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту		

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 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 Міністру 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
3.	Завідувач Сектору	261	1	231	0,75	173	130	58
4.	Головний спеціаліст Сектору	261	2	447	0,9	402	302	45
	Всього:	x	2	678	x	575	432	103

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту
Держлісагентства

06.12.2024

Наталія ЛАВРЕНЧУК

