

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного агентства
лісових ресурсів України

Віктор СМАЛЬ

» грудня 2025 року

ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО ЛІСОВИХ РЕСУРСІВ УКРАЇНИ

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2026 – 2028 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Державному агентству лісових ресурсів України (далі – Держлісагентство) покращенню ефективності та результативності в діяльності Держлісагентства, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) підрозділ внутрішнього аудиту надає Голові Держлісагентства незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності 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 підрозділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Держлісагентства, щорічне визначення підрозділу внутрішнього аудиту аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту 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;

визначення підрозділу внутрішнього аудиту простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення підрозділу внутрішнього аудиту оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25 % на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань, які проводяться за рішенням Голови Держлісагентства;

забезпечення перегляду підрозділу внутрішнього аудиту та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держлісагентства, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. 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 внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань).	2026 – 2028 роки	
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань) 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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності, якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток досліджень)	60	60	60
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультавань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості визначених керівником установи (відсоток консультацій)	100	100	100

Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	Рівень охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультацій	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (відсоток рекомендацій)	до 95	до 95	до 95
Забезпечити результативність аудиторських досліджень та аудиторських консультацій	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативності (відсоток рекомендацій)	70	70	70
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультацій	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультацій (за 10-ти бальною шкалою)	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (відсоток осіб)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 3	не менше 3	не менше 3
	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності Держлісагентства (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб)	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 (кількість осіб)	не менше 1	не менше 1	не менше 1

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
Державне агентство лісових ресурсів України							
1	Контрольно-наглядові функції	1.1.	Управління державним майном	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	✓	✓	✓
		1.2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	✓		✓
2.	Діяльність суб'єктів господарювання відповідно до установчих документів	2.1.	Виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства та установчими документами	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	✓		✓
3.	Функціональні процеси	3.1.	Лісогосподарська діяльність	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	✓	✓	✓
		3.2.	Мисливське господарство та полювання	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	✓	✓	✓
4.	Загальні процеси	4.1.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	✓	✓	✓
		4.2.	Планова-економічна діяльність	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	✓		✓
		4.3.	Публічні закупівлі	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	✓	✓	
		4.4.	Інформаційні системи і технології	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України		✓	✓
Західне міжрегіональне управління лісового та мисливського господарства							
1.	Реалізація повноважень Держлісгоспів у сфері лісового та мисливського господарства на території Львівської, Закарпатської та Івано-Франківської області	1.1.	Діяльність структурних підрозділів	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства			✓
		1.2.	Надання адміністративних послуг з видачі посвідчення мисливця та	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального		✓	

			щорічної контрольної картки обліку добутої дичини і порушень правил полювання	управління лісового та мисливського господарства			
2.	Збереження та використання державного майна	2.2.	Наявність основних засобів, облік, інвентаризація, схоронність майна	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства	✓	✓	
3.	Бухгалтерський облік	3.1.	Організація та діяльність відділу бухгалтерського обліку	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства			✓
		3.2.	Правильність складання фінансової звітності	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства			✓
		3.3.	Дотримання вимог чинних нормативно-правових актів при здійсненні публічних закупівель товарів, робіт і послуг процедур	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства	✓		
4.	Організація діловодства та архівного зберігання документів	4.1.	Діловодство	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства	✓		
		4.2.	Номенклатура справ	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства			✓
5.	Кадрове забезпечення	5.1.	Прийом, переведення, звільнення, навчання, дотримання трудового законодавства	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства			✓
6.	Функціонування системи внутрішнього контролю	6.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства			✓

7.	Бюджетна програма за КПКВК 2709010	7.1.	Планування, облік, звітність, ефективність використання коштів	Головний Західного управління лісового та мисливського господарства	спеціаліст-аудитор міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства	✓
----	------------------------------------	------	--	---	--	---

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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						

Державне агентство лісових ресурсів України

1.1.	Управління державним майном	Оцінка ефективності управління об'єктами державної власності, збереження та використання державного майна	Міжрегіональні управління лісового та мисливського господарства	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	3 01.01.2025 і по завершенні місяць 2026 року	I півріччя, II півріччя 2026 року
1.2.	Лісгосподарська діяльність	Оцінка ефективності організації ведення лісового господарства, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності. Оцінка якості надання адміністративних послуг в лісовій галузі				
1.3.	Мисливське господарство та полювання	Оцінка ефективності організації ведення мисливського господарства та полювання, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності. Оцінка якості надання адміністративних послуг				

1.4.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	Державна організація «Український лісовий селекційний центр	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	3 01.01.2025 і по завершений місяць 2026 року	I півріччя 2026 року
1.5.	Планова-економічна діяльність	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо ефективності управління коштами, використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності.				
1.6.	Публічні закупівлі	Оцінка ефективності управління об'єктами державної власності, збереження та використання державного майна				
2.1.	Управління державним майном	Оцінка ефективності управління об'єктами державної власності, збереження та використання державного майна	Державне підприємство «Закарпатліссервіс»	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	3 01.01.2025 і по завершений місяць 2026 року	I півріччя 2026 року
2.2.	Виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства та установчими документами	Оцінка відповідності цілям та завданням юридичної особи				
2.3.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.				
2.4.	Планова-економічна діяльність	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо ефективності управління коштами, використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності				
2.5.	Публічні закупівлі	Оцінка ефективності управління об'єктами державної власності, збереження та використання державного майна				
3.1.	Управління державним майном	Оцінка ефективності управління об'єктами державної власності, збереження та використання державного майна	Державне підприємство «Закарпатліссервіс»	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	3 01.01.2025 і по завершений місяць 2026 року	I півріччя 2026 року

3.2.	Виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства та установчими документами	Оцінка відповідності цілям та завданням юридичної особи				I півріччя 2026 року
3.3.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.				
3.4.	Планова-економічна діяльність	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо ефективності управління і коштами, використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності				
3.5.	Публічні закупівлі					
4.1.	Управління державним майном	Оцінка ефективності управління об'єктами державної власності, збереження та використання державного майна	Український науково-дослідний інститут гірського лісівництва ім. П.С. Пастернака	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	3 01.01.2025 і по завершений місяць 2026 року	I півріччя 2026 року
4.2.	Виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства та установчими документами	Оцінка відповідності цілям та завданням юридичної особи				
4.3.	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо ефективності управління і коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності				
4.4.	Планова-економічна діяльність					
4.5.	Публічні закупівлі					

5.1	Бухгалтерський облік та фінансова звітність	Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	Державне спеціалізоване господарське підприємство «ЛІСИ УКРАЇНИ»	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	3 01.01.2025 і по завершенні місяць 2026 року	II півріччя 2026 року
5.2.	Планова-економічна діяльність	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо ефективності управління коштами, використання і збереження активів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності				
Західне міжрегіональне управління лісового та мисливського господарства						
6.1.	Діловодство	Оцінка ефективності організації документообігу, приймання та реєстрація вхідної кореспонденції, підготовка та оформлення вихідних документів, ведення службових документів та справ, робота зі зверненнями громадян, електронний документообіг	Структурні підрозділи Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства	2023-2025 роки	I півріччя 2026 року
7.1.	Дотримання вимог чинних нормативно-правових актів при здійсненні публічних закупівель товарів, робіт і послуг	Аналіз планування закупівель; оцінка вибору та обґрунтування процедури закупівлі; оцінка проведення процедури закупівлі; прийняття рішення про намір укласти договір та його оприлюднення; аналіз укладення договору про закупівлю; оприлюднення документів у системі Prozorro; перевірка закупівель, здійснених без застосування процедур	Відділ бухгалтерського обліку Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства	2023-2025 роки	II півріччя 2026 року

Аудиторські консультавання

Державне агентство лісових ресурсів України

1.	Функціонування системи внутрішнього контролю	Аудиторська консультація щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	Міжрегіональні управління лісового та мисливського господарства	Сектор внутрішнього аудиту Державного агентства лісових ресурсів України	2026 рік	II півріччя 2026 року
Західне міжрегіональне управління лісового та мисливського господарства						
1.	Наявність основних засобів, облік, інвентаризація, схоронність майна	Аудиторська консультація щодо процесу перевірки фактичної наявності та стану активів (майна) і зобов'язань, зіставлення їх з даними бухгалтерського обліку, що включає оцінку їх наявності, стану та вартості для забезпечення достовірності звітності.	Відділ бухгалтерського обліку Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства	Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства	2026 рік	II півріччя 2026 року

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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)							
1.							
Аудиторські консультавання							
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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)							
1.							
Аудиторські консультування							
1.							

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.	Моніторинг та 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, забезпечення у базі (зведеної бази) даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту в актуальному стані	✓	✓	✓
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосування фактів для здійснення планових внутрішніх аудитів, проведення консультацій з керівником та структурними підрозділами установи щодо проблемних питань та ризиків у діяльності установи	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами) на офіційному вебсайті	✓	✓	✓

	установи, направлення Мінфіну копії затвердженого зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами) у визначені терміни			
5.	Перегляд та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
7.	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				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, подання керівнику установи письмових звітів (зведених звітів) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Направлення Мінфіну зведених звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за визначеною структурою / формою	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	✓	✓	✓
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
12.	Підготовка керівнику установи 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				
13.	Проведення навчань у підрозділі 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: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Держлісагентства				
14.	Аналіз підрозділом внутрішнього аудиту Держлісагентства поданих спеціалістами з внутрішнього аудиту територіальних органів баз даних 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 та звітів про результати аудиторських консультацій щодо якості та результативності здійснення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторського консультування, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій, інформації щодо стану впровадження рекомендацій	✓	✓	✓

15.	Здійснення підрозділом внутрішнього аудиту Держлісагентства методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності спеціалістів з внутрішнього аудиту територіальних органів (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня)	✓	✓	✓
16.	Надання підрозділом внутрішнього аудиту Голові Держлісагентства пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультацій підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів	✓	✓	✓

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 Державного агентства лісових ресурсів України								
1.	Завідувач Сектору	261	1	216	0,75	162	122	54
	Всього:	х	1	216	х	162	122	54
Головний спеціаліст-аудитор Західного міжрегіонального управління лісового та мисливського господарства								
1.	Головний спеціаліст-аудитор	261	1	218	0,7	152	114	66
	Всього:	х	1	218	х	152	114	66
	Всього по системі Держлісагентства:	х	2	434	х	314	236	120

Завідувач Сектору
внутрішнього аудиту
Державного агентства
лісових ресурсів України

22.12.2025

Віра ПОЛЬГУЙ