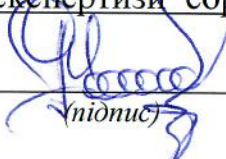


ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор Українського інституту
експертизи сортів рослин


(підпис) Сергій МЕЛЬНИК
(ініціали, прізвище)

« 29 » грудня 2023 року

Український інститут експертизи сортів рослин
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – Метою (місією) внутрішнього аудиту є сприяння в Українському інституті експертизи сортів рослин(далі-УІЕСР) у досягненні визначених цілей шляхом проведення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтовного підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання директору та керівникам філій Українського інституту експертизи сортів рослин належних та об'єктивних висновків і рекомендацій щодо:

Підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, в тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;

Поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності УІЕСР та його філій.

Посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності УІЕСР та його філій.

Розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, застосованої 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:

- 1) Визначення пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на наступні три роки;
- 2) Формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів)та цілей діяльності УІЕСР;
- 3) Щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Відділом внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;
- 4) З'ясування та врахування думки Директора УІЕСР щодо, ризикових сфер діяльності з метою правильності формування аудиторської думки про ризики;
- 5) Визначення об'єктів внутрішніх аудитів, що будуть досліджуватись впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки, проведення;
- 6) Резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для проведення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Міністра аграрної політики та продовольства України;
- 7) Забезпечення відділом Внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності УІЕСР, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ

ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024– 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:	
- Переорієнтації діяльності внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення систематичного аналізу та оцінки ефективності внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;	2024-2026
- Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності УІЕСР, надання керівнику об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;	
- Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;	
- Забезпечення та підвищення якості 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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності /з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/завершенням)	Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства. Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторський рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	40	50	60
		80	85	90
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту				
		2024 рік	2025 рік	2026 рік

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	40	50	60
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності /з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/завершенням)	Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства. Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	80	85	90
Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Забезпечення ризик орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту).	100	100	100
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів та актуальність даних.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Щорічне збільшення на 5% навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))	100	100	100

1.	Бухгалтерський облік, стан збереження майна, достовірність фінансової та бюджетної звітності	1.1.	Діяльність Українського інституту експертизи сортів рослин та його філій щодо ведення бухгалтерського обліку, стану збереження майна, достовірності фінансової та бюджетної звітності	V	V	V
2.	Кадрова діяльність	2.1	Дотримання законодавства з питань кадрової роботи			V

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)...					
1.	-	-	-	-	-
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1.	Управління об'єктами державної власності	Оцінка ведення бухгалтерського обліку, стану збереження майна, достовірності фінансової та бюджетної звітності	Вінницька філія Українського інституту експертизи сортів рослин код згідно з ЄДРПОУ 38316227 <i>, вул. Польова, б.1, с. Голубече, Тульчинський р-н, Вінницька обл., 24606</i>	2022-2023 рік	2024 рік
		Оцінка ведення бухгалтерського обліку, стану збереження майна, достовірності фінансової та бюджетної звітності	Хмельницька філія Українського інституту експертизи сортів рослин код згідно з ЄДРПОУ 38375853 <i>вул. Довжанська, б.21 А, с. Требухівці, Летичівський р-н, Хмельницька обл., 31532</i>	2022-2023 рік	2024 рік
		Оцінка ведення бухгалтерського обліку, стану збереження майна, достовірності фінансової та бюджетної звітності	Волинська філія Українського інституту експертизи сортів рослин код згідно з ЄДРПОУ 38316232 <i>пров. Науковий, б.1, с. Звиняче, Луцький район, Волинська обл., 45725</i>	2022-2023 рік	2024 рік

		Оцінка ведення бухгалтерського обліку, стану збереження майна, достовірності фінансової та бюджетної звітності	Одеська філія Українського інституту експертизи сортів рослин код згідно з ЄДРПОУ 38375785 вул. Дальницька, б.1, с. Великий Дальник, Одеський р-н, Одеська обл., 67668	2022-2023 рік	2024 рік
		Оцінка ведення бухгалтерського обліку, стану збереження майна, достовірності фінансової та бюджетної звітності	Дніпропетровська філія Українського інституту експертизи сортів рослин код згідно з ЄДРПОУ 38316253 вул. Миронівська, б. 96, с. Семенівка, Кам'янський район, Дніпропетровська обл., 52315	2022-2023 рік	2024 рік
		Оцінка ведення бухгалтерського обліку, стану збереження майна, достовірності фінансової та бюджетної звітності	Кіровоградська філія Українського інституту експертизи сортів рослин код згідно з ЄДРПОУ 38316337 вул. Центральна, б.192, с. Новоселиця, Голованівський р-н, Кіровоградська обл., 26423	2022-2023 рік	2024 рік
		Оцінка ведення бухгалтерського обліку, стану збереження майна, достовірності фінансової та бюджетної звітності	Український інститут експертизи сортів рослин код згідно з ЄДРПОУ 00488332 вул. Горіхуватський шлях,15, м.Київ,03041	2023 рік	2024 рік

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту...				

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота...</u>				
1.	Моніторинг та 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)	V	V	V
...				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту...</u>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом оновлення даних та їх підтримання в актуальному стані. Співпраця з філіями та структурними підрозділами УІЕСР з питань формування та оновлення інформації щодо простору внутрішнього аудиту	V	V	V
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	V	V	V
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті УІЕСР, направлення копії затвердженого плану Мінагрополітики	V	V	V
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту...</u>				
1.	Здійснення моніторингу аудиторських рекомендацій на підставі отриманої інформації від відповідальних структурних підрозділів та філій УІЕСР.	V	V	V
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідальних заходів	V	V	V
3.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій.	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту...</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості відділу внутрішнього аудиту УІЕСР, відстеження стану виконання заходів, передбачених цією програмою	V	V	V
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка директору УІЕСР про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту(законодавства, методичних посібників тощо)	V	V	

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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 відділу	262	1	233	0,6	140	175	93
2.	Провідний фахівець	262	1	233	0,9	210	175	23
Всього:		х	2	466	х	350	350	116

Завідувач відділу
внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)

29 грудня 2023 року
(дата складання плану)



(підпис)

Вікторія ДАНИЮК

(ініціали, прізвище)