

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**В. о. директора Чорнобильського  
радіаційно-екологічного біосферного заповідника**

**Сергій ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ**

« 29 » \_\_\_\_\_ 2024 року

**ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ З УПРАВЛІННЯ ЗОНОЮ ВІДЧУЖЕННЯ  
ЧОРНОБИЛЬСЬКИЙ РАДІАЦІЙНО - ЕКОЛОГІЧНИЙ БІОСФЕРНИЙ ЗАПОВІДНИК**

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

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Надання Директору Чорнобильського радіаційно-екологічного біосферного заповідника (далі – Заповідник) об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення; удосконалення системи управління; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Заповідника, які допомагатимуть у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління фінансовими і матеріальними ресурсами, іншими активами Заповідника;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Заповідника;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності структурних підрозділів Заповідника;
- 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 провідного аудитора на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Заповідника, а також передбачають щорічне визначення завдань провідному аудитору на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності провідного аудитора на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Директора Заповідника та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Заповідника;
- 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 Заповідника 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 Директора Заповідника.

### 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
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів. 2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Заповідника, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи. 3. Забезпечено ефективність та якість роботи провідного аудитора. 4. Забезпечено професійний розвиток провідного аудитора.	2025-2027

#### 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	2026	2027
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів</b>				
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> ), не нижче	60	60	60
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> ), не нижче	80	80	80



Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих провідним аудитором за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій), не нижче	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативності (відсоток рекомендацій), не нижче	70	70	70
Забезпечити надання провідним аудитором консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих провідним аудитором письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Заповідника, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи</b>				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Заповідника під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-ти бальною шкалою)	Більше 6 балів	Більше 6 балів	Більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи провідного аудитора</b>				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу провідного аудитора	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік провідного аудитора.	0,75	0,75	0,75
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік провідним аудитором (0.5 ст.) (кількість аудитів)	Не менше 1	Не менше 1	Не менше 1

Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	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
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи провідного аудитора (кількість зауважень)	0	0	0
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток провідного аудитора</b>				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації провідного аудитора	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації провідного аудитора (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Участь у навчаннях з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності установи, у тому числі ініційованих ДАЗВ (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб)	100	100	100
	Участь у навчаннях з питань внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій, ініційованих ДАЗВ та/або Міністерством фінансів України (відсоток осіб).	100	100	100
	Участь у заходах з отримання сертифікату працівника внутрішнього аудиту за умови ініціативи Міністерства фінансів України (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	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7
1.	Функціонування системи внутрішнього контролю Чорнобильського радіаційно-екологічного біосферного заповідника	1.1.	Організація та стан функціонування внутрішнього контролю у відділі бухгалтерського обліку та звітності Чорнобильського радіаційно-екологічного біосферного заповідника	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.	Планування витрат Чорнобильського радіаційно-екологічного біосферного заповідника	2.1.	Формування кошторисів та визначення потреби Чорнобильського радіаційно-екологічного біосферного заповідника	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.	Управління майном Чорнобильського радіаційно-екологічного біосферного заповідника	3.1.	Організація та здійснення збереження майна Чорнобильського радіаційно-екологічного біосферного заповідника	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	Організація та проведення інвентаризації майна Чорнобильського радіаційно-екологічного біосферного заповідника для встановлення фактичного його стану	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>



**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.	Формування кошторисів та визначення потреби Чорнобильського радіаційно-екологічного біосферного заповідника	1. Оцінка стану формування кошторисів, в частині надходжень та видатків. 2. Оцінка визначення потреби, формування бюджетної декларації та бюджетного запиту.	Планово-економічний відділ	2024 рік	II квартал 2025 року
2.	Організація та стан функціонування внутрішнього контролю у відділі бухгалтерського обліку та звітності Чорнобильського радіаційно-екологічного біосферного заповідника	1. Оцінка ефективності функціонування внутрішнього контролю у відповідності до вимог чинного законодавства та організаційно-розпорядчих документів уповноваженого органу управління	Відділ бухгалтерського обліку та звітності	2024 рік	IV квартал 2025 року

**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
-	-	-	-	-	-	-

**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
-	-	-	-	-	-	-



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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025	2026	2027
1	2	3	4	5
<b>Методологічна робота</b>				
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)	✓	✓	✓
<b>Ризик-орієнтовне планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>				
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 та внесення змін до них у разі необхідності	✓	✓	✓
<b>Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>				
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	✓	✓	✓
<b>Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
6.	Письмове інформування Директора Заповідника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
7.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність провідного аудитора, підготовка письмових звітів про результати діяльності та передача до ДАЗВ за формою, затвердженою Мінфіном	✓	✓	✓
<b>Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>				
8.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
9.	Підготовка Директору Заповідника інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

<b>Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
10.	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)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Консультаційна діяльність</b>				
11.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва Заповідника та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву Заповідника та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в Заповіднику; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**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.	Провідний аудитор	261	0,5	118*	0,75	88	66	30
<b>Всього:</b>	<b>х</b>	<b>261</b>	<b>0,5</b>	<b>118*</b>	<b>0,75</b>	<b>88</b>	<b>66</b>	<b>30</b>

\*оскільки провідний аудитор працює на 0,5 посадового окладу загальний плановий обсяг робочого часу визначений з урахуванням робочого часу на 2025 рік у кількості 237 робочих днів з коефіцієнтом 0,5 (237\*0,5)

Провідний аудитор



Ірина ОСІЙЧУК

«23» листопада 2024 року.