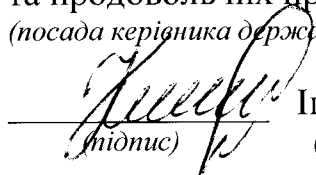


ЗАТВЕРДЖУЮ

Т.в.о. Голови Державного агентства України
з розвитку меліорації, рибного господарства
та продовольчих програм

(посада керівника державного органу/установи)

 Ігор КЛИМЕНОК
(підпис) (ініціали, прізвище)

«26» серпня 2024 року

Державне агентство України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм
(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяти Державному агентству України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик - орієнтовного підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм;
- 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:

1) визначення пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм, а також передбачають щорічне визначення завдань Відділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

2) з'ясування та врахування думки Голови Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм щодо ризикових сфер діяльності органу з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм;

3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами) щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 202_ – 202_ РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

2025 – 2027 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів 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 Відділу внутрішнього аудиту.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу 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		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
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 (відсоток аудитів)	30	50	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 (відсоток об'єктів)	не нижче 50	не нижче 55	не нижче 60
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих Відділом внутрішнього аудиту за	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 45	не нижче 55	не нижче 65

результатами аудитів	здійснених	внутрішніх	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	не нижче 35	не нижче 45	не нижче 50
Забезпечити внутрішнього діяльності	надання аудиту	Відділом консультаційної	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих Відділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Державного агентства України з розвитку, меліорації, рибного господарства та продовольчих програм, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи						
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм 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 5 балів	більше 5 балів	більше 6 балів
			Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	більше 60	більше 60	більше 60
			Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	не нижче 50	не нижче 55	не нижче 60
			Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу внутрішнього аудиту						
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 працівниками Відділу внутрішнього аудиту			Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника Відділу внутрішнього аудиту	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6
			Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника Відділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
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)	не менше 65	не менше 70	не менше 80

Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 3	не менше 3	не менше 4
Кількість зауважень Мінфіну до роботи Відділу внутрішнього аудиту (кількість зауважень)	не більше 10	не більше 10	не більше 10

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками Відділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	не менше 65	не менше 70	не менше 80
	Відсоток працівників Відділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 10 годин на рік) (відсоток осіб)	100	100	100
	Кількість працівників Відділу 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
	Частка сертифікованих працівників Відділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	не менше 20	не менше 25	не менше 25

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.	Планування та виконання бюджетних програм	1.1.	Бюджетна програма за КПКВК 2804020 "Організація діяльності рибо відтворювальних комплексів та інших бюджетних установ у сфері рибного господарства"			✓
		1.2.	Бюджетна програма за КПКВК 2804120 "Експлуатація державного водогосподарсько-меліоративного комплексу"			✓
		1.3.	Бюджетна програма за КПКВК 2804010 "Керівництво та управління у сфері меліорації та рибного господарства"		✓	
		1.4.	Бюджетна програма за КПКВК 2804030 "Наукова і науково-технічна діяльність у сфері рибного господарства"			✓
		1.5.	Бюджетна програма за КПКВК 2804090 "Міжнародна діяльність у галузі рибного господарства"			✓
2.	Стан збереження та використання майна	2.1.	Діяльність бюджетних (державних) установ (організацій) водогосподарсько-меліоративного комплексу	✓		
3.	Виконання контрольно-наглядових функцій	3.1.	Діяльність Департаменту організації використання водних біоресурсів, аквакультури та наукового забезпечення Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм		✓	
		3.2.	Діяльність Відділу оперативного реагування Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм		✓	
		3.3.	Діяльність територіальних органів Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм		✓	
4.	Видача документів дозвільного характеру	4.1.	Діяльність Сектору адміністративних послуг Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм			✓
		4.2.	Діяльність територіальних органів Державного агентства України з розвитку меліорації, рибного господарства та продовольчих програм			✓

5.	Стан рибопродуктивності при вирощуванні біологічних активів	5.1.	Діяльність державної установи «Рибоводний форелевий завод «Лопушно»	✓		
6.	Фінансово-господарська діяльність	6.1.	Діяльність державної наукової установи «Інститут рибного господарства, екології моря та океанографії»		✓	
		6.2.	Діяльність державної установи «Методично-технологічний центр з аквакультури»			✓
		6.3.	Діяльність державної установи «Іхтіопатологічна лабораторія»			✓
		6.4.	Діяльність державного підприємства «АйФіш»			✓

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.	Діяльність бюджетних (державних) установ (організацій) водогосподарсько-меліоративного комплексу	Оцінка діяльності бюджетних (державних) установ (організацій) та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бухгалтерської звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Бюджетні установи водогосподарсько-меліоративного комплексу	2023-2024 роки	Протягом 2025 року
2.	Діяльність державної установи «Рибоводний форелевий завод «Лопушно»	Оцінка діяльності державної установи та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бухгалтерської звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державна установа «Рибоводний форелевий завод «Лопушно»	2023-2024 роки	Протягом 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
1.	-	-	-	-	-	-

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.	Пункт 1 розділу V плану на 2024 – 2026 роки (зі змінами)	Бюджетна програма за КПКВК 2804090 "Міжнародна діяльність у галузі рибного господарства"	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми	Держрибагентство	2022-2024 роки	IV квартал 2024 року – II квартал 2025 року
2.	Пункт 2 розділу V плану на 2024 – 2026 роки (зі змінами)	Діяльність державного підприємства «АйФіш»	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бухгалтерської звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державне підприємство «АйФіш»	2022-2024 роки	IV квартал 2024 року – II квартал 2025 року

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

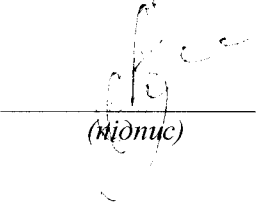
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів 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 Відділу внутрішнього аудиту				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну 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 керівнику 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 Відділу внутрішнього аудиту				
9.	Проведення навчань у Відділі 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: консультаційна діяльність				
10.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓

IX. 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.	Начальник Відділу	261	1	231	0,2	46	21	185
2.	Головний спеціаліст	261	4	924	0,8	739	554	185
Всього:		х	5	1155	х	785	575	370

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту державного органу /
територіального органу /
бюджетної установи)
20.12.2024
(дата складання плану)


(підпис)

Олексій СТЕПАНЕНКО
(ініціали, прізвище)