

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Державної екологічної інспекції
у Львівській області

 О.І. ШЧЕПА
(ініціали, прізвище)

«10» вересня 2021 року



ДЕРЖАВНА ЕКОЛОГІЧНА ІНСПЕКЦІЯ У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2025–2027 роки

(зі змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній екологічній інспекції у Львівській області у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Начальнику Державної екологічної інспекції у Львівській області 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 Державній екологічній інспекції у Львівській області, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державній екологічній інспекції у Львівській області, 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 Державної екологічної інспекції у Львівській області на наступні три роки; формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Начальника Державної екологічної інспекції у Львівській області щодо ризикових сфер діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 Державної екологічної інспекції у Львівській області;
- результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
- резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Начальника Державної екологічної інспекції у Львівській області.

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

Роки виконання
2025 – 2027 роки

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

1. Забезпечити результативність внутрішніх аудитів.
2. Результат 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. Забезпечити ефективність та якість роботи працівником з внутрішнього аудиту.
4. Забезпечити професійний розвиток працівника з 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	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 виконання завдань та функцій, актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх визначених актами законодавства аудитів за рік	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами виконання завдань та функцій, актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік	60	60	60
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «середнім»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудиторами об'єктів внутрішнього аудиту з «середнім»/«високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік	80	85	90
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих працівником з внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність	70	80	90

Забезпечити надання аудиту діяльності	З часткою працівників та у повному обсязі наданих працівником з внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи	100	100	100
---------------------------------------	--	-----	-----	-----

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 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

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 3 бальною шкалою)	2 бали	2 бали	2 бали
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання	70	80	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту	60	70	80
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи	95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи працівником з внутрішнього аудиту

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівником з внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік	0,5	0,5	0,5
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік	2	2	2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	4 бали	4 бали	4 бали
	Кількість зауважень Міністерства до роботи працівника внутрішнього аудиту	0	0	0

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівника з внутрішнього аудиту

Забезпечити участь у проведенні навчань та Відсоток працівника який пройшов навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, підвищенні кваліфікації працівником з основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на внутрішнього аудиту рік) 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.	Бухгалтерський облік та фінанси	1.1.	Заходи щодо цільового, ефективного та результативного використання бюджетних коштів.			✓
		1.2	Організація обліку розрахунків з підзвітними особами та заходи щодо прозорості та ефективності цього процесу.			✓
		1.3	Функція щодо здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації.			✓
2.	Кадрова робота.	2.1.	Заходи щодо забезпечення точності і повноти кадрових документів, своєчасності їх оновлення.	✓		
3.	Публічні закупівлі	3.1	Заходи щодо організації, забезпечення та здійснення публічних закупівель, укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства.		✓	

4.	Аналітично-організаційна робота.	4.1	Заходи щодо організації річного планування.	✓	
----	----------------------------------	-----	---	---	--

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.	Заходи щодо забезпечення точності і повноти кадрових документів, своєчасність їх оновлення.	Здійснення точності і повноти кадрових документів, своєчасність їх оновлення.	Сектор управління персоналом Державної екологічної інспекції у Львівській області	2024 рік та перше півріччя 2025 року	Жовтень-Листопад 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.	відсутні					
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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.	відсутні					
2.						
...						

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.	Розробка та затвердження Порядку здійснення в Державній екологічній інспекції у Львівській області внутрішнього аудиту та утворення посади головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.	✓	-	-
2.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки.	✓	-	-
3.	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				
4.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓
5.	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	✓	✓	✓
6.	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				
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 з внутрішнього аудиту				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності працівника з внутрішнього аудиту керівнику установи.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				

9.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
10.	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 з внутрішнього аудиту				
11.	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				
12.	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)	✓	✓	✓

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.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	103	0,5	52	39	51
	Всього:	261	1	103	0,5	52	39	51

Головний спеціаліст
з питань внутрішнього аудиту

Юрій ГОЛОВАЧ

«10» вересня 2025р.

Додаток до Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки (зі змінами) Державної екологічної інспекції у Львівській області

ОБГРУНТУВАННЯ

Щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки Державної екологічної інспекції у Львівській області затвердженого начальником Державної екологічної інспекції у Львівській області О.І. Штепою 25 листопада 2024 року.

1. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та/або пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 5.1		Заходи щодо формування програм навчання, підвищення кваліфікації, адаптаційних програм для нових працівників.		Виключено як пріоритетний об’єкт для дослідження внутрішнього аудиту за результатами оцінки ризиків.
Пункт 3			Об’єднано підпункти 3.1 та 3.2 пріоритетного об’єкта внутрішнього аудиту ризикової сфери «Публічні закупівлі»	За результатами перегляду та визначення методологічних підходів до оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту, перегляду та актуалізації оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів

				прийнято рішення щодо об'єднання підпунктів 3.1 та 3.2.
Пункт 4			Перенесено дослідження пріоритетного об'єкта ризикової сфери внутрішнього аудиту «Аналітично-організаційна робота» з 2027 року на 2026 рік	За результатами перегляду та актуалізації оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів.
Пункт 6.1			Перенесено дослідження пріоритетного об'єкта ризикової сфери внутрішнього аудиту «Функція щодо здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації.» з 2026 року на 2027 рік	За результатами перегляду та актуалізації оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів.

о розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 1			Перенесення терміну дослідження пріоритетного об'єкту внутрішнього аудиту з Березень-Квітень 2025 року на Жовтень-Листопад 2025 року.	Перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту в зв'язку з заповненням вакантних посад внутрішніх аудиторів. За результатами перегляду та актуалізації оцінки ризиків та

			До періоду що охоплюється внутрішнім аудитом долучено перше півріччя 2025 року.	застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів.
Пункт 2		Заходи щодо формування програм навчання, підвищення кваліфікації, адаптаційних програм для нових працівників.		Виключено як пріоритетний об'єкт для дослідження внутрішнього аудиту за результатами оцінки ризиків.

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2025 – 2027 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 1	Розробка та затвердження Порядку здійснення в Державній екологічній інспекції у Львівській області внутрішнього аудиту та утворення посади головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.			Визначення методологічних підходів для здійснення внутрішніх аудитів.
Пункт 2	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки.			Коригування плану в частині перенесення термінів здійснення внутрішніх аудитів, додаткового включення/виключення об'єктів внутрішніх аудитів / заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту

2. До розділу IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК у зв'язку з перерахунком та корегуванням планового обсягу робочого часу внутрішнього аудитора здійснено зміни до записів у стовбцях 5,7,8 та 9.