

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр закордонних справ України


Д. М. КУЛЕБА

« 31 » грудня 2025 року

Міністерство закордонних справ України
(назва державного органу/бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міністерству закордонних справ України (далі – МЗС) у досягненні цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів в МЗС, закордонних дипломатичних установах України, представництвах Міністерства закордонних справ України на території України, Дипломатичній академії України при Міністерстві закордонних справ, Державній установі «Український інститут», Державному підприємстві «Головне управління комплексного обслуговування і будівництва об'єктів дипломатичної служби» (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Міністру закордонних справ України незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають в:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема 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 та інших недоліків у діяльності Міністерства закордонних справ України та його територіальних органів, закордонних дипломатичних установ, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління МЗС;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Міністерства закордонних справ України та його територіальних органів, закордонних дипломатичних установ, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління МЗС;
- 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 Сектору внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Міністерства закордонних справ України а також передбачають щорічне визначення завдань Сектору внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Міністра закордонних справ України та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей Міністерства закордонних справ України;

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 Міністерства закордонних справ України та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше (зазначається відсоток) на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Міністра закордонних справ України;

забезпечення Сектору внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства закордонних справ України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав. Обґрунтування щодо необхідності внесення змін до плану наведено у додатку до цього плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<ol style="list-style-type: none"> 1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів. 2. Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту. 3. Забезпечено професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту. 	2026-2028

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				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та 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)	50	50	50
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень	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)	не нижче 70	не нижче 70	не нижче 70

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту

Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення досліджень, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання 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 за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6
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) Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено професійний розвиток працівників сектору 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 державного органу (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб)	100	100	100

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 проведитиме дослідження	Роки дослідження		
					2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3		4	5	6	7
1.	Загальні процеси	1.1	Процес організація та ведення бухгалтерського обліку, складання звітності в закордонних дипломатичних установах України	Сектор внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		1.2	Процес планування та виконання кошторису, внесення в закордонних дипломатичних установах України	Сектор внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		1.3	Фінансово – господарська діяльність закордонних дипломатичних установ України	Сектор внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		1.4	Консульська діяльність закордонних дипломатичних установ України	Сектор внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Бюджетні програми	2.1	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1401050 «Реалізація Міністерством закордонних справ України повноважень з проведення зовнішньої політики України, організація і контроль за діяльністю закордонних дипломатичних установ України»	Сектор внутрішнього аудиту		✓	
		2.2	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1401050 «Внески до бюджетів ООН, органів і спеціалізованих системи ООН, інших міжнародних організацій та конвенційних органів»	Сектор внутрішнього аудиту			✓
3.	Внутрішній контроль	3.1	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в закордонних дипломатичних установах України	Сектор внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

У. 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту	
1	2	3	4	5	6	
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
1.	Процес організації та ведення бухгалтерського обліку, складання звітності в закордонних дипломатичних установах України	Оцінка діяльності закордонної дипломатичної установи в частині ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, достовірності та повноти функціонування системи внутрішнього контролю, достовірності та повноти фінансової операційної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, ефективності планування та виконання кошторисів, управління бюджетними коштами, стану збереження активів та управління державним майном, виконання консульських функцій та вчинення консульських дій; справляння консульського збору; дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності, яка є об'єктом внутрішнього аудиту.	Посольство України в Об'єднаних Арабських Еміратах	01.01.2023– завершення період 2026 року	2026 рік	
			Процес планування та виконання кошторису, внесення в закордонних дипломатичних установах України	Посольство України в Сенегалі	01.01.2023 – завершення період 2026 року	2026 рік
			Фінансово – господарська діяльність закордонних дипломатичних установ України	Генеральне консульство України в Дюссельдорфі	01.01.2025– завершення період 2026 року	2026 рік
			Консульська діяльність закордонних дипломатичних установ України	Генеральне консульство України в Неаполі	01.01.2023 – завершення період 2026 року	2026 рік
1.	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в закордонних дипломатичних установах України		Постійне представництво України при ООН	01.01.2025– завершення період 2026 року	2026 рік	
					Посольство України в Республіці Кіпр	01.01.2025 – завершення період 2026 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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.						
2.						
...						

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

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 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.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
6.	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 сектору внутрішнього аудиту

6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністру закордонних справ та Міністерству фінансів України 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 підрозділу внутрішнього аудиту

9.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓	✓
----	---	---	---	---

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 2026 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 (75% загального обсягу часу)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувачка Сектору	261	1	216	0,6	130	97	86
2.	Головний спеціаліст	261	1	216	0,8	173	130	43
3.	Головний спеціаліст	261	1	216	0,8	173	130	43
Всього:		X	3	648	x	476	357	172

Завідувачка Сектору внутрішнього аудиту



 (підпис)

Олена ЧУМАК
 (ініціали, прізвище)

24 ГРУДНЯ 2025
 (дата складання плану)