

## ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Голови

Державної служби України з питань праці

І. ДІГНЕРА

2021 року

## СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2022 – 2024 роки

Державної служби України з питань праці

(Держпраці)

### І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Держпраці у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Держпраці незалежних і об'єктивних висновків та 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, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Держпраці, її територіальних органів, підприємств, установ, що належать до сфери її управління;
- посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності Держпраці, її територіальних органів, підприємств, установ, що належать до сфери її управління;
- розвитку добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

### ІІ. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держпраці;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Держпраці щодо ризикових сфер діяльності Держпраці з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності Держпраці;

- 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 Держпраці, 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 Держпраці;
- 5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держпраці, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держпраці:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>1. Поглиблене підвищення рівня зайнятості, у тому числі шляхом зменшення масштабів неформальної зайнятості та переходу працюючих з неформального у формальний сектор. Запровадження європейських стандартів у сфері праці.</p>	<p>1.1. Стратегічний план діяльності Міністерства економіки України на 2020-2024 роки, затверджений 26.08.2020 року наказом №3031-05/1;</p> <p>1.2. Забезпечення виконання положень Стратегії Ради Європи про права осіб з інвалідністю на період 2017-2023 років «Права людини: реальність для всіх»</p>	<p>Аналіз стану організації контролю за додержанням законодавства про працю та зайнятості населення відповідно до вимог законодавства, надання рекомендацій щодо удосконалення зазначеного контролю.</p>
<p>2. Здійснення заходів, спрямованих на підвищення якості надання адміністративних послуг шляхом спрощення/оптимізації адміністративних процедур, зниження адміністративного навантаження.</p>	<p>2.1. Стратегія реформування державного управління України на 2022—2025 роки, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 21 липня 2021 р. № 831-р</p>	<p>Аналіз стану дотримання дозвільних процедур що перебувають в стадії оптимізації для зниження адміністративного навантаження.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Сиринтезічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
Аналіз стану організації контролю за дотриманням законодавства про працю та зайнятість населення відповідно до вимог законодавства, рекомендації щодо ухвалення зазначеного контролю.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки стану організації контролю за дотриманням законодавства про працю та зайнятість населення	3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 75 %	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийятих керівником державного органу, становить не менше 85 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
Аналіз стану дотримання дозволених процедур по перебуванню в стадії оптимізації для зникнення адміністративного навантаження.	2. Проведення внутрішніх аудитів щодо результативності організації внутрішнього контролю та якості надання адміністративних послуг	3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 75 %	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийятих керівником державного органу, становить не менше 85 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
4. Створення підручтя для	3. Проведення внутрішніх аудитів за ефективними та якісними показниками надання адміністративних послуг територіальними органами Держпраці	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 50 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 60 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 75 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		1) розроблено програму	1) розроблено	1) розроблено

	проведення внутрішніх аудитів шляхом професійного розвитку працівників сектору.	підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік.	програму підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023 рік.	програму підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 рік.
Защоровдження аудитів ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, а також здійснення публічних закупівель	5. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, а також публічних закупівель на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; <input type="checkbox"/>	-	У 2023 році проведений один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій <input type="checkbox"/>	У 2024 році проведений один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, а також здійснення публічних закупівель.
	6. Здійснення методологічної роботи в частині аудитів інформаційних систем і технологій; <input type="checkbox"/>	У 2022 році визначення методологічних підходів щодо оцінки ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. <input type="checkbox"/>	1) використання методологічних підходів під час оцінки ризиків та при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; 2) оцінка ризиків здійснюється з використанням розроблених методологічних підходів. <input type="checkbox"/>	
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 85 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 75 %		

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Запланований результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Фінансова важливість/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику										
1	Апарат і 23 Територіальні органи Держпраці (Головні управління, управління, Міжрегіональне управління)	3	4	5	3	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Установи та підприємства, що відносяться до сфери управління Держпраці: Державне підприємство «Головний навчально-методичний центр Держпраці»; Державна установа «Національний науково-дослідний інститут промислової безпеки та охорони праці»	4	4	4	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Публічні закупівлі	2	3	5	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Інформаційні системи та технології	3	3	3	3	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

#### У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022–2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
1. Аналіз стану організації контролю за додержанням законодавства про працю та зайнятість населення відповідно до вимог законодавства, надання рекомендації щодо удосконалення зазначеного контролю.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки стану організації контролю за додержанням законодавства про працю та зайнятість населення	1.	Апарат і 23 Територіальні органи Держпраці (Головні управління, Управління, Міжрегіональне управління)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2. Аналіз стану дотримання дозвільних процедур що перебувають в стадії оптимізації для зниження адміністративного навантаження.	2. Проведення внутрішніх аудитів щодо результативності організації внутрішнього контролю та якості надання адміністративних послуг	2	Апарат 23 Територіальні органи Держпраці (Головні управління, Управління, Міжрегіональне управління)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3. Запровадження аудитів ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	3. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;	3	Інформаційні системи та технології	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4. Здійснення аудитів ефективності, економічності та результативності публічних закупівель	4. Здійснення аудитів ефективності, економічності та результативності публічних закупівель	4.	Публічні закупівлі	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1. Підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління	1. Здійснення методологічної роботи	1.1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	✓	✓	✓
		2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.2	2.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом Держспраці та консультації з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	✓	✓	✓
		2.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мініфіну	✓	✓	✓
2. Підвищенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного,	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій результатів внутрішнього аудиту	3.1	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав	✓	✓	✓
		3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓

неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Держпраці, її територіальних органів, підприємств, установ, що належать до сфери її управління		3.2	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4. Звітвання (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику Держпраці та Міністру за визначеною структурою/формою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4.2	4.2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5.2	5.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач сектору  
внутрішнього аудиту

Ю. ГРИЦЕНКО

(посада керівника підрозділу

внутрішнього аудиту)

(підпис, прізвище)

13.12.2021

(дата складання

Стратегічного плану)