



ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Держводагентства

(посада керівника державного органу)

(Handwritten signature)

«19» 12

М. Янчук

(ініціали, прізвище)

2023 року

Державне агентство водних ресурсів України

(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Державному агентству водних ресурсів України у реалізації державної політики у сфері управління, використання та відтворення поверхневих водних ресурсів, розвитку водного господарства і гідротехнічної меліорації земель та експлуатації державних водогосподарських об'єктів шляхом здійснення внутрішніх аудитів із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту та надання Голові Держводагентства 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 запобігають фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Держводагентства/БУВР річок Прут та Сірет; БУВР річок Причорномор'я та нижнього Дунаю; БУВР середнього Дніпра; Деснянського БУВР; Дністровського БУВР; РОВР у Полтавській області; РОВР у Тернопільській області; РОВР у Черкаській області;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держводагентства/БУВР річок Прут та Сірет; БУВР річок Причорномор'я та нижнього Дунаю; БУВР середнього Дніпра; Деснянського БУВР; Дністровського БУВР; РОВР у Полтавській області; РОВР у Тернопільській області; РОВР у Черкаській області;

- 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 підрозділів внутрішнього аудиту системи Держводагентства на наступні три роки; формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держводагентства;

з'ясування та врахування думки Голови Держводагентства, начальників БУВР річок Прут та Сірет; БУВР річок Причорномор'я та нижнього Дунаю; БУВР середнього Дніпра; Деснянського БУВР; Дністровського БУВР; РОВР у Полтавській області; РОВР у Тернопільській області; РОВР у Черкаській області щодо ризикових сфер діяльності у системі Держводагентства з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних 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 Держводагентства;

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 Держводагентства/БУВР річок Прут та Сірет; БУВР річок Причорномор'я та нижнього Дунаю; БУВР середнього Дніпра; Деснянського БУВР; Дністровського БУВР; РОВР у Полтавській області; РОВР у Тернопільській області; РОВР у Черкаській 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 (25%), призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держводагентства;

забезпечення сектору внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держводагентства, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024-2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1	Роки виконання 2
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2024-2026

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту:

Завдання внутрішнього аудиту 1	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2024 рік 3	2025 рік 4	2026 рік 5
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, відповідності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, процесів управління ризиками, системи управління, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх	Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	60	70	80
	Щорічне збільшення на 5 % частки аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Держсводагентства	95	95	100

виконання, завдань, визначених актами законодавства, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (за результатами оцінки ризиків)	<i>Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</i>	95	95	100
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, відповідності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, процесів управління ризиками, системи управління, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, завдань, визначених актами законодавства, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (за дорученням/зверненням)	<i>Щорічне збільшення на 5% частки здійснення внутрішніх аудитів спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства</i>	45	50	55
	<i>Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</i>	95	95	100
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100

Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (зведена база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту).	100	100	100
	У зведеній базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з структурними підрозділами Держводагентства, підприємствами, установами та організаціями, що належать до сфери його управління відповідальними за реалізацію відповідних завдань, функцій, програм, послуг.	90	95	100
	Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	95	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання Голові Агентства пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування сектором внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників внутрішнього аудиту. Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))	10	15	20
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу	У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації сектором внутрішнього аудиту Держводагентства діяльності внутрішніх аудиторів (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)). Забезпечено аналіз: - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - плану діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами;	100	100	100

	<p>- звітів (ф. № І-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації; - аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій. Під час проведення внутрішніх оцінок якості охоплюються питання діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи Держводагентства.</p>			
--	--	--	--	--

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024-2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Держводагентства, надання Голові Держводагентства об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>							
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p>							
1	Планування фінансово-господарської роботи	1	Правильність складання та затвердження кошторису, внесення змін	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних	v	v	v
		2	Процес виконання кошторису		v	v	v
2	Договірна робота	1	Організація, ведення договірної роботи	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних	v	v	v
		2	Виконання господарських договорів		v	v	v
		3	Правильність відображення дебіторської заборгованості		v	v	v
3	Правова робота	1	Стан ведення претензійно-позовної роботи		v	v	v

4	Публічні закупівлі	1	Організація діяльності щодо здійснення публічних закупівель	масивів дніпровських водосховищ	v	v	v
5	Бухгалтерський облік	1	Правильність встановлення, нарахування надбавок, доплат і премій працівникам		v	v	v
		2	Правильність нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення та матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань		v	v	v
		3	Достовірність фінансової звітності та внутрішніх нормативних документів, що стосуються процесу обліку, надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та ТМЦ, (оприбуткування, списання, переміщення НМА, ОЗ та запасів). Відображення в обліку таких операцій		v	v	v
		4	Облік основних засобів (земельні ділянки та об'єкти нерухомості, обладнання, які використовуються у основній діяльності)		v	v	v
		5	Організація та проведення річних інвентаризацій при звільненні матеріально-відповідальної особи та відображення її результатів		v	v	v
		6	Операції щодо списання (відчуження) необоротних активів		v	v	v
6	Управління державним майном	1	Операції з розпорядження та користування державним майном	v	v	v	
7	Внутрішній контроль	1	Стан проведення організаційних заходів щодо впровадження системи внутрішнього контролю	v	v	v	

8	Управління водними ресурсами	1	Рівень запровадження державної політики сфері управління, використання та відтворення водних ресурсів		v	v	v
7	Незавершене будівництво	1	Доцільність, актуальність, рівень запровадження проєктних рішень, законність витрачання державних коштів		v	v	v
8	Управління та розвиток персоналу	1	Рівень кадрової роботи в організації		v	v	v
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності та результативності використання бюджетних коштів фонду розвитку водного господарства (оцінка ефективності)							
1	Управління бюджетними коштами	1	Ефективність та результативність планування і виконання бюджетної програми	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ		v	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності пріоритетності державних інвестиційних проєктів природоохоронного та екологічного спрямування у сфері водного господарства (оцінка ефективності)							
1	Реалізація інвестиційних проєктів	1	Ступінь виконання інвестиційних проєктів	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів			v

				Західного Бугу та Сяну, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ			
--	--	--	--	--	--	--	--

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів Оцінка діяльності установи щодо ефективності планування, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, стану збереження активів, управління державним майном, стану незавершеного будівництва, внутрішнього контролю						
1	Правильність складання та затвердження кошторису, внесення змін	Оцінка повноти, достовірності, результативності кошторисів	Басейнове управління водних ресурсів річок Прут та Сірет	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Регіонального офісу водних	2021-2023	I-II півріччя 2024 року
2	Процес виконання кошторису	Оцінка забезпечення виконання планових показників	Басейнове управління водних ресурсів річок Причорномор'я та нижнього Дунаю	Причорномор'я та нижнього Дунаю		
3	Організація, ведення договірної роботи	Оцінка регулювання питань договірних відносин та відповідальності за їх здійснення	Регіональний офіс водних ресурсів у Черкаській області	Регіональний офіс водних ресурсів у Черкаській області		
4	Виконання господарських договорів	Оцінка належного оформлення та контролю при виконанні господарських договорів	ДРПВІ «Укрпівдендніпровдгосп» ДП «Одеська об'єднана дирекція будівництва водогосподарських	«Укрпівдендніпровдгосп» ДП «Одеська об'єднана дирекція будівництва водогосподарських		

5	<i>Правильність відображення дебіторської заборгованості</i>	<i>Оцінка наявних заходів контролю з обліку дебіторської заборгованості</i>	об'єктів»	ресурсів у Дніпропетровській області, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ		
6	<i>Стан ведення претензійно-позовної роботи</i>	<i>Оцінка стану наявної заборгованості, вчасності та дієвості реагування щодо її погашення</i>				
7	<i>Організація діяльності щодо здійснення публічних закупівель</i>	<i>Оцінка дотримання норм чинного законодавства при здійсненні закупівель</i>				
8	<i>Правильність встановлення, нарахування надбавок, доплат і премій працівникам</i>	<i>Оцінка обґрунтованості, наявності розпорядчих документів щодо встановлення та нарахування надбавок, доплат і премій, дотримання вимог чинного законодавства</i>				
9	<i>Правильність нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення та матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань</i>	<i>Оцінка дотримання вимог чинного законодавства та наявності внутрішніх розпорядчих документів з нарахування та виплат матеріальної допомоги на оздоровлення та матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань</i>				
10	<i>Достовірність фінансової звітності та внутрішніх нормативних документів, що стосуються процесу обліку, надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та ТМЦ, (оприбуткування, списання, переміщення НМА, ОЗ та запасів). Відображення в обліку таких операцій</i>	<i>Оцінка відповідності облікових даних, дотримання у внутрішніх документах вимог чинного законодавства, наявність документального підтвердження та відображення операцій з обліку необоротних активів та ТМЦ</i>				

11	Облік основних засобів (земельні ділянки та об'єкти нерухомості, обладнання, які використовуються у основній діяльності)	Оцінка ефективності та результативності робочих процесів з обліку основних засобів				
12	Організація та проведення річних інвентаризацій при звільненні матеріально-відповідальної особи та відображення її результатів	Оцінка вчасності проведення, достовірності даних та документального оформлення інвентаризацій				
13	Операції щодо списання (відчуження) необоротних активів	Оцінка дотримання норм чинного законодавства, наявності внутрішніх регламентів та стану їх виконання				
14	Операції з розпорядження та користування державним майном	Оцінка дотримання норм чинного законодавства, правильність оформлення документації при здійсненні операцій щодо державного майна				
15	Стан проведення організаційних заходів щодо впровадження системи внутрішнього контролю	Оцінка ступеня проведених робочих процесів керівництвом задля забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю				
16	Доцільність, актуальність, рівень запровадження проєктних рішень, законність витрачання державних коштів	Оцінка стану впровадження, актуальності, урегулювання питань щодо зменшення наявних незавершених капітальних інвестицій				
17	Рівень кадрової роботи в організації	Оцінка системи кадрової роботи, документування, компетентності				
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів оцінка ефективності управління державним майном (оцінка ефективності)						
1	Операції з розпорядження та користування державним майном	Оцінка дотримання норм чинного законодавства, правильність оформлення документації при	Регіональний офіс водних ресурсів у Тернопільській області	Сектор внутрішнього аудиту Держзводагентства,	2021-2023	I-II півріччя 2024 року

	<i>майном</i>	<i>здійсненні операцій щодо оренди державного майна, використання за цільовим призначенням</i>		<i>провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ</i>		
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності надання платних послуг бюджетними установами, що належать до сфери управління Держводагентства						
1	<i>Процес виконання кошторису</i>	<i>Оцінка правильності та законності документального оформлення, обґрунтованості розрахунків, забезпечення відшкодування понесених фактичних витрат, виконання запланованих показників під час надання платних послуг</i>	<i>Дністровське басейнове управління водних ресурсів</i>	<i>Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ</i>	2021-2023	I-II півріччя 2024 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки окремих питань фінансово-господарської діяльності</u>							
1	<i>Виконання господарських договорів</i>	Звернення	Дотримання вимог договору при здійсненні операцій з енергосервісу	Регіональний офіс водних ресурсів у Полтавській області	<i>Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ</i>	2023	I-II півріччя 2024 року

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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>							
1	<i>п. 1</i>	<i>Дослідження правильності складання, затвердження та виконання кошторисів, ведення договірної</i>	<i>Оцінка діяльності установи щодо ефективності планування, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності,</i>	<i>Деснянське басейнове управління водних ресурсів</i>	<i>Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну,</i>	2020-2023	<i>I півріччя</i>

		роботи, претензійно-позовна робота, здійснення публічних закупівель, надання платних послуг, оплати праці, процес обліку НМА, ОЗ, ТМЦ, управління державним майном, стан незавершеного будівництва та функціонування внутрішнього контролю	правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, стану збереження активів, управління державним майном, стану незавершеного будівництва, внутрішнього контролю		провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області		
--	--	--	--	--	--	--	--

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024-2026 РОКАХ

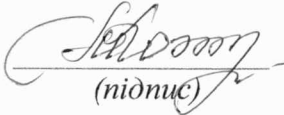
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Завдання із 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)	v	v	v
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі даних щодо	v	v	v

	простору внутрішнього аудиту			
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Агентства та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Держводагентства, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	v	v	v
3.	Формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Держводагентства, направлення копії затвердженого зведеного плану Мінфіну	v	v	v
4.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держводагентства, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	v	v	v
3.	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	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності внутрішнього аудиту Голові Агентства та Мінфіну	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	v	v	v
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу</u>				
1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методології) планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту в системі Держводагентства (до 31.12.2023)	v	v	v
2.	Погодження планів діяльності з внутрішнього аудиту установ в установленій внутрішніми регламентами строк	v	v	v
3.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності внутрішніх аудиторів (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організовано заходи з підвищення професійного рівня внутрішніх аудиторів)	v	v	v
4.	Надання Голові Агентства пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту	v	v	v

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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
<i>Сектор внутрішнього аудиту</i>								
1.	Завідувач сектору	250	1	220	0,3	66	50	154
Всього:		х	1	220	х	66	50	154
<i>Внутрішні аудитори підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держводагентства</i>								
1.	Головний ревізор	250	2	440	0,8	352	264	88
2.	Провідні аудитори	250	3	660	0,8	528	396	132
Всього:		х	5	1100	х	880	660	220
Всього по системі Держводагентства:		х	6	1320	х	946	710	374

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту державного органу)


(підпис)

Т.Колашник
(ініціали, прізвище)

22.12.2023
(дата складання зведеного плану)