

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т.В.О. Голови Держводагентства

(посада керівника державного органу)

І. Гопчак

(ініціали, прізвище)

2024 року



Державне агентство водних ресурсів України

(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2025 – 2027 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, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Держводагентства, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділами внутрішнього аудиту системи Держводагентства на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи Держводагентства на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови Держводагентства та проведення консультацій з відповідальними зі діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Держводагентства;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запровадження підходів до управління ризиками у діяльності Держводагентства та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням Голови Держводагентства.

ІІІ. 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:

1	2
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.	2025-2027
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті керівництвом та керівниками структурних підрозділів Держводагентства та державних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його діяльності, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділів внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу 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
		3	4	5
1				
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
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)	60	60	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)	80	80	80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70

Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультативної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів Держводагентства та державних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його діяльності	100	100	100
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Держводагентства та підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його діяльності, надані аудиторські рекомендації є корисним та впроваджені у практичну діяльність</i>				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Держводагентства та державних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його діяльності 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)	6	6	6
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом Держводагентства та державних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його діяльності (відсоток рекомендацій)	95	95	95
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту</i>				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності 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 ефективних розподіл та використання часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	0,7	0,7	0,7
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	2	2	2
	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5 – ти бальною шкалою)	4	4	4
	Кількість зауважень Міністру до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (кількість)	0	0	0

Забезпечити координацію підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту бюджетних організацій	зауважень)				
	Відсоток проаналізованих баз даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1 – ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту бюджетних організацій (відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів)	100	100	100	100
	Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту бюджетних організацій (відсоток опрацьованих звітів)	2	2	2	2
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</i>					
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	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	100
	Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (кількість осіб)	1	1	1	1
Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб)		25	25	25	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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Планування фінансово-господарської роботи	1	Правильність складання та затвердження кошторису, внесення змін	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ	✓	✓	✓
		2	Процес виконання кошторису		✓	✓	✓
		1	Організація, ведення договірної роботи		✓	✓	✓
2	Договірна робота	2	Виконання господарських договорів		✓	✓	✓
		3	Правильність відображення дебіторської заборгованості		✓	✓	✓
3	Правова робота	1	Стан ведення претензійно-позовної роботи		✓	✓	✓
4	Публічні закупівлі	1	Організація діяльності щодо здійснення публічних закупівель		✓	✓	✓
5	Бухгалтерський облік	1	Правильність встановлення, нарахування надбавок, доплат і премій працівникам		✓	✓	✓
		2	Правильність нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення та матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань		✓	✓	✓

		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		✓	✓	✓
		4	Облік основних засобів (земельні ділянки та об'єкти нерухомості, обладнання, які використовуються у основній діяльності)		✓	✓	✓
		5	Організація та проведення річних інвентаризацій при звільненні матеріально-відповідальної особи та відображення її результатів		✓	✓	✓
		6	Операції щодо списання (відчуження) необоротних активів		✓	✓	✓
6	Управління державним майном	1	Операції з розпорядження та користування державним майном		✓	✓	✓
7	Внутрішній контроль	1	Стан проведення організаційних заходів щодо впровадження системи внутрішнього контролю		✓	✓	✓
8	Управління водними ресурсами	1	Рівень запровадження державної політики сфері управління, використання та відтворення водних ресурсів		✓	✓	✓
9	Незавершене будівництво	1	Доцільність, актуальність, рівень запровадження проєктних рішень, законність витрачання державних коштів		✓	✓	✓

10	Управління персоналу	та розвиток	I	Рівень кадрової роботи в організації		У	У	У
11	Управління коштами	бюджетними	I	Планування і використання бюджетних коштів державного фонду розвитку водного господарства	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ	У		У
12	Управління коштами	бюджетними	I	Планування і виконання бюджетної програми КПКВК 2707070 «Захист від шкідливої дії вод сільських населених пунктів та сільськогосподарських угідь, в тому числі в басейні р. Тиса у Закарпатській області»	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ	У		
13	Управління коштами	бюджетними	I	Планування і виконання бюджетної програми КПКВК 2707090 «Першочергове забезпечення сільських населених пунктів централізованим водопостачанням»	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ	У		У

14	Реалізація інвестиційних проєктів	І	Процес визначення пріоритетності державних інвестиційних проєктів природоохоронного та екологічного спрямування у сфері водного господарства, виконання інвестиційних проєктів	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ			у
15	Управління водними ресурсами	І	Рівень запровадження заходів планів управління річковими басейнами	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ			у

У. 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1	Правильність складання та затвердження кошторису; внесення змін	Оцінка повноти, достовірності, результативності кошторисів	Управління каналів річки Інгулець	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних водосховищ	2022-2024, закінчений звітний період	I-II півріччя 2025 року
2	Процес виконання кошторису	Оцінка забезпечення виконання планових показників				
3	Організація, ведення договірної роботи	Оцінка регулювання питань договірних відносин та відповідальності за їх здійснення				
4	Виконання господарських договорів	Оцінка належного оформлення та контролю при виконанні господарських договорів				
5	Правильність відображення дебіторської заборгованості	Оцінка наявних заходів контролю з обліку дебіторської заборгованості				
6	Стан ведення претензійно-позовної роботи	Оцінка стану наявної заборгованості, вчасності та дієвості реагування щодо її погашення				
7	Організація діяльності щодо здійснення публічних закупівель	Оцінка дотримання норм чинного законодавства при здійсненні закупівель				
8	Правильність встановлення, нарахування надбавок, доплат і премій працівникам	Оцінка обґрунтованості, наявності розпорядчих документів щодо встановлення та нарахування надбавок, доплат і премій, дотримання вимог чинного				

		законодавства			
9	Правильність нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення та вирішення соціально-побутових питань	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			
10	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	Оцінка відповідності облікових даних, дотримання у внутрішніх документах вимог чинного законодавства, наявність документального підтвердження та відображення операцій з обліку необоротних активів та ТМЦ			
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 інвентаризації			
13	Операції щодо списання (відчуження) необоротних	Оцінка дотримання норм чинного законодавства, наявності внутрішніх регламентів та стану			

		активів	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 проектних 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				
18		Процес виконання кошторису	Оцінка забезпечення виконання планових показників бюджетної програми КПКВК 2707050 «Експлуатація державного водогосподарського комплексу та управління водними ресурсами» спеціальний фонд	Басейнове управління водних ресурсів середнього Дніпра	Сектор внутрішнього аудиту Держзводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ	2022-2024, закінчений звітний період	I-II півріччя 2025 року
19		Організація діяльності щодо здійснення публічних закупівель	Оцінка дотримання норм чинного законодавства, правильність оформлення документації при здійсненні операцій щодо закупівлі товарів, робіт та послуг	Регіональний офіс водних ресурсів у Миколаївській області	Сектор внутрішнього аудиту Держзводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки	2022-2024, закінчений звітний період	I-II півріччя 2025 року

				Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних діпровських водосховищ			
20	Стан проведення організаційних заходів щодо впровадження системи внутрішнього контролю	Оцінка ступеня проведених робочих процесів керівництвом задля забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю	Басейнові управління водних ресурсів	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних діпровських водосховищ	2022-2024, закінчений звітний період	I-II півріччя 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплює внутрішній аудит	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8

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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	п. 1	3	4	5	6	7	8
1	Дослідження правильності складання, затвердження та виконання кошторисів, введення договірної 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	Дослідження правильності складання, затвердження та виконання кошторисів, введення договірної 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	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	Регіональний офіс водних ресурсів у Черкаській області ДРПВІ «Укріплендіпрводгосп» ДП «Одеська об'єднана дирекція будівництва водогосподарських об'єктів»	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, головний ревізор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ	2021-2024	I півріччя

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 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)	✓	✓	✓
Завдання іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази (зведеної 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 (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
Завдання із 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	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові Агентства та Мініфу за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
Завдання із 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 Голові інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
9.	Проведення навчань у підрозділі 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 (законовдавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	✓	✓	✓

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність			
10.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва Держводагентства та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву Держводагентства та відповідальних за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться, дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу			
11.	Аналіз сектором внутрішнього аудиту Держводагентства поданих підрозділами внутрішнього аудиту бюджетних організацій: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; звітів (ф. 1 – ДВА) про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту на предмет достовірності та якості включення даних/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій, інформації щодо стану впровадження рекомендацій	✓	✓
12.	Здійснення сектором внутрішнього аудиту Держводагентства методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту бюджетних установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня)	✓	✓
13.	Надання сектором внутрішнього аудиту Держводагентства Голові Держводагентства пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту бюджетних установ	✓	✓

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
Сектор внутрішнього аудиту								
1.	Завідувач сектору	250	1	220	0,6	132	99	88
	Всього:	x	1	220	x	132	99	88
Внутрішні аудитори підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держзводагентства								
1.	Головний ревізор	250	2	440	0,9	396	297	44
2.	Провідні аудитори	250	2	440	0,9	396	297	44
	Всього:	x	5	880	x	792	594	88
	Всього по системі Держзводагентства:	x	6	1100	x	924	693	176

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


(підпис)

Т.Колашник
(ініціали, прізвище)

20.12.2024

(дата складання зведеного плану)