



Державне агентство водних ресурсів України

(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2023 – 2025 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти 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, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Держводагентства/БУВР річок Прут та Сірет; БУВР середнього Дніпра; Деснянське БУВР; Дністровське БУВР; Міжрегіональний офіс захисних масивів дніпровських водосховищ; РОВР у Кіровоградській області; РОВР у Рівненській області; РОВР у Сумській області; РОВР у Хмельницькій області; РОВР у Черкаській області;
- посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності Держводагентства/БУВР річок Прут та Сірет; БУВР середнього Дніпра; Деснянське БУВР; Дністровське БУВР; Міжрегіональний офіс захисних масивів дніпровських водосховищ; РОВР у Кіровоградській області; РОВР у Рівненській області; РОВР у Сумській області; РОВР у Хмельницькій області; РОВР у Черкаській області;
- розвитку добросовісності 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 середнього Дніпра; Деснянське БУВР; Дністровське БУВР; Міжрегіональний офіс захисних масивів дніпровських водосховищ; РОВР у Кіровоградській області; РОВР у Рівненській області; РОВР у Сумській області; РОВР у Хмельницькій 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 середнього Дніпра; Деснянське БУВР; Міжрегіональний офіс захисних масивів дніпровських водосховищ; РОВР у Кіровоградській області; РОВР у Рівненській області; РОВР у Сумській області; РОВР у Хмельницькій 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 2023-2025 РОКИ

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

Сфера діяльності внутрішнього аудиту	Річні показники
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <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 реалізацією на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2023-2025

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

Сфера діяльності внутрішнього аудиту	Судово-виконавча діяльність (виконавчі та адміністративні функції)	Річні показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту								
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів	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	<table border="1"> <tr> <td>Цілі</td> <td>2023 рік</td> <td>2024 рік</td> <td>2025 рік</td> </tr> <tr> <td>Цілі</td> <td>80</td> <td>85</td> <td>90</td> </tr> </table>	Цілі	2023 рік	2024 рік	2025 рік	Цілі	80	85	90
	Цілі	2023 рік	2024 рік	2025 рік						
Цілі	80	85	90							
	Цілі	Цілі	Цілі							

<p>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)</p>	<p><i>Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</i></p>	85	90	95
<p>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)</p>	<p><i>Щорічне збільшення на 5% частки здійснення внутрішніх аудитів сформованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства</i></p> <p><i>Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</i></p>	40	45	50
<p>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)</p>	<p><i>Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)</i></p>	80	85	90
<p><i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i></p>				
<p>Здійснення методологічної роботи</p>	<p>Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту</p>	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 управлінні 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 пролозіцій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування сектору внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мініфу зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мініфу	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))	5	10	15
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

	- звітів (ф. № 1-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			
--	--	--	--	--

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023-2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проволитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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 державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)

1	Планування фінансово-господарської роботи	1	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 Прут та Сірет, провідний аудитор БУВР та Причорномор'я		
		2	✓	✓	✓
2	Договірна робота	1	✓	✓	✓
		2	✓	✓	✓
		3	✓	✓	✓

		4	Стан ведення претензійно-позовної роботи					
3	Публічні закупівлі	1	Організація діяльності щодо здійснення публічних закупівель	нижнього Дунго, головний ревізор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області, провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Сумській області, провідний аудитор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ	У	У	У	У
4	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					
		7	Управління (користування, розпорядження) державними майном					

5	Система контролю внутрішнього	1	Функціонування внутрішнього контролю		У	У	У
6	Управління водними ресурсами	1	Дотримання вимог нормативних документів з питань водних ресурсів		У	У	У
7	Незавершене будівництво	1	Доцільність, актуальність, рівень запровадження проектних рішень, законність витрачання державних коштів		У	У	У
8	Реалізація інвестиційних проектів	1	Ступінь виконання інвестиційних проектів			У	У
9	Управління та розвиток персоналу	1	Рівень кадрової роботи в організації		У	У	У

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 проведитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім 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	Провільність складання та затвердження кошторису, внесення змін	Оцінка повноти, достовірності, результативності кошторисів	Десяняське басейнове управління водних ресурсів, Регіональний офіс водних ресурсів у Кіровоградській	Сектор внутрішнього аудиту Держводоагентства, аудитор басейнового управління водних ресурсів річки	2020-2022	І-ІІ півріччя 2023 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	області, Регіональний офіс водних ресурсів у Хмельницькій області, Міжрегіональний офіс захисних масивів Дніпровських водохозяйств	Приймать, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сану, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, провідний аудитор БУВР річок Причорномор'я та нижнього Дунаю, головний ревізор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області, провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Сумській області, провідний аудитор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водохозяйств		
4	Виконання госпдодарських договорів	Оцінка належного оформлення та контролю при виконанні госпдодарських договорів				
5	Правильність відображення дебіторської заборгованості	Оцінка наявних заходів контролю з обліку дебіторської заборгованості				
6	Стан ведення премоційно-позовної роботи	Оцінка стану наявної заборгованості, ечасності та дієвості реалізації 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 матеріальної допомоги для 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, нарахування, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та ТМЦ, (оприбуткування, списання, переміщення НМА, ОЗ та	Оцінка відповідності облікових даних, дотримання у внутрішніх документах вимог чинного законодавства, наявність документального підтвердження та відображення операцій з обліку необоротних активів та ТМЦ				

	запасів). Відображення в обліку таких операцій				
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 звітненні матеріально-відповідальної особи та відображення її результатів	Оцінка вчасності проведення, достовірності даних та оформлення інвентаризацій			
13	Операції щодо списання (відчуження) оборотних активів	Оцінка дотримання норм чинного законодавства, наявності внутрішніх регламентів та стану їх виконання			
14	Управління (користування, розпорядження) державним майном	Оцінка дотримання норм чинного законодавства, повільність оформлення документації при здійсненні операцій щодо державного майна			
15	Функціонування внутрішнього контролю	Оцінка заходів, що здійснюються керівництвом для забезпечення ефективності функціонування системи внутрішнього контролю			
16	Доцільність, актуальність, рівень запровадження проектних рішень, законність витрачання державних коштів	Оцінка стану впровадження, актуальності, регулювання питань щодо зменшення наявних незавершених капітальних інвестицій			
17	Рівень кадрової роботи в організації	Оцінка системи кадрової роботи, документування, компетентності			

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 проволитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</i>							
<i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</i>							

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 проволитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</i>							
1	п. 1	Дослідження правильності складання, затвердження та виконання кошторисів, ведення договірної роботи, претензійно-позовна робота, здійснення публічних закупівель, надання платних послуг, оплати праці, процес обліку НМА, ОЗ, ТМЦ,	Оцінка діяльності установи щодо ефективності планування, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, стану збереження активів, управління	Басейнове управління водних ресурсів Західного Бугу та Сячу (єрп. Родина Крушельницьких, 14, м. Львів, 79017)	провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Міжрегіонально офісу захисних масивів Дніпровських водосховищ	2019-2022	I тижня

управління державним майном, незавершеного будівництва та функціонування внутрішнього контролю	державним майном, стану незавершеного будівництва, внутрішнього контролю				
--	--	--	--	--	--

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023-2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>				
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</p>				
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)	✓	✓	✓
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
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 простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів вибору, проведення інтерв'ю з Головою Агентства та консультатив з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Держводагентства, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого вибору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
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 Мініфіну	✓	✓	✓
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 об'єднаних підстав	✓	✓	✓

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту			
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓
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	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту			
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності внутрішнього аудиту Голові Агентства та Міністру	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту			
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓
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	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
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)	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу			
1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методологій) планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту в системі Держводагентства (до 31.12.2023).	✓	✓
2.	Погодження планів діяльності з внутрішнього аудиту установ в установленій внутрішніми регламентами строк	✓	✓
3.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності внутрішніх аудиторів (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організовано заходи з підвищення професійного рівня внутрішніх аудиторів)	✓	✓
4.	Надання Голові Агентства пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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 внутрішніх аудитах 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	0,3	66	50	154
	Всього:	x	1	220	x	66	50	154
Внутрішні аудитори підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держзодвентства								
1.	Головний ревізор	250	1	220	0,8	176	132	44
2.	Провідні аудитори	250	6	1320	0,8	1056	792	264
	Всього:	x	7	1540	x	1232	924	308
	Всього по системі Держзодвентства:	x	8	1760	x	1298	974	462

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


(підпис)

Т. Колашник
(ініціали, прізвище)

19.12.2022

(дата складання зведеного плану)