



ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Голови Держводагентства

(посада керівника державного органу)

(підпис)

О.Кузьменков

(ініціали, прізвище)

20 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
Державне агентство водних ресурсів України**
(назва державного органу)

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 Західного Бугу та Сяну, БУВР Південного Бугу, БУВР річки Прип'ять, Міжрегіональний офіс захисних масивів дніпровських водосховищ, РОВР у Кіровоградській області, РОВР у Полтавській області, РОВР у Черкаській області, Кілійське МУВГ, Генічеське МУВГ, Іванівське МУВГ, УКДІ, УПКК;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держводагентства/БУВР Західного Бугу та Сяну, БУВР Південного Бугу, БУВР річки Прип'ять, Міжрегіональний офіс захисних масивів дніпровських водосховищ, РОВР у Кіровоградській області, РОВР у Полтавській області, РОВР у Черкаській області, Кілійське МУВГ, Генічеське МУВГ, Іванівське МУВГ, УКДІ, УПКК;

- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Держводагентства та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Держводагентства щодо ризикових сфер діяльності Держводагентства/БУВР Західного Бугу та Сяну, БУВР Південного Бугу, БУВР річки Прип'ять, Міжрегіональний офіс захисних масивів дніпровських водосховищ, РОВР у Кіровоградській області, РОВР у Полтавській області, РОВР у Черкаській області, Кілійське МУВГ, Генічеське МУВГ, Іванівське МУВГ, УКДІ, УПКК з метою правильності формулювання аудиторської думки у діяльності Держводагентства/БУВР Західного Бугу та Сяну, БУВР Південного Бугу, БУВР річки Прип'ять, Міжрегіональний офіс захисних масивів дніпровських водосховищ, РОВР у Кіровоградській області, РОВР у Полтавській області, РОВР у Черкаській області, Кілійське МУВГ, Генічеське МУВГ, Іванівське МУВГ, УКДІ, УПКК;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Держводагентства, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу (25%), призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держводагентства;
- 5) забезпечення сектору внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держводагентства, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
Зниження рівня забруднення вод, поліпшення їх екологічного стану та забезпечення потреб економіки водними ресурсами: розробка планів управління річковими басейнами з метою досягнення/підтримання «доброго» екологічного стану вод; забезпечення задоволення потреб населення і	Водний кодекс, Закон України «Про охорону навколишнього природного середовища», Закон України «Про питну воду, питне водопостачання та водовідведення», Закон України «Про аквакультуру», Закон України «Про затвердження Загальнодержавної цільової програми розвитку водного господарства та екологічного оздоровлення басейну річки Дніпро на	Оцінка ефективності 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

<p>галузей економіки у водних ресурсах; здійснення заходів щодо екологічного оздоровлення поверхневих вод та догляду за ними; утворення басейнових рад; здійснення заходів, пов'язаних із запобіганням шкідливій дії вод і ліквідацією її наслідків, включаючи протипаводковий захист сільських населених пунктів та сільськогосподарських угідь; здійснення державного моніторингу поверхневих вод; моніторинг меліоративного стану зрошуваних та осушуваних земель, а також ґрунтів у зонах впливу меліоративних систем; встановлення режимів роботи водосховищ комплексного призначення, водогосподарських систем і каналів, затвердження правил їх експлуатації; забезпечення експлуатації державних водогосподарських об'єктів комплексного призначення, міжгосподарських зрошувальних і осушувальних систем; забезпечення проектування, будівництва і реконструкції систем захисту від шкідливої дії вод, групових і локальних водопроводів, систем водопостачання та каналізації у сільській місцевості, гідротехнічних споруд і каналів, меліоративних систем та окремих об'єктів інженерної інфраструктури; ведення державного водного кадастру за розділом «Поверхневі води» в частині обліку поверхневих водних об'єктів та розділом «Водокористування»; ведення державного обліку водокористування; аналіз звітів водокористувачів щодо використання водних ресурсів; затвердження водогосподарських балансів; здійснення паспортизації річок і джерел питного водопостачання; видача, анулювання, переоформлення дозволів на проведення робіт на землях водного фонду; видача та анулювання дозволів на спеціальне водокористування; погодження договорів оренди та паспортів водних об'єктів; здійснення міжнародного співробітництва на транскордонних водотоках; розроблення пропозицій щодо визначення</p>	<p>період до 2021 року», Закон України «Про меліорацію земель», Закон України «Про Основні засади (стратегію) державної екологічної політики України на період до 2030 року», Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо впровадження інтегрованих підходів в управлінні водними ресурсами за басейновим принципом», Постанова КМУ від 12.12.2018 № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»</p>	<p>законодавства, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань. Оцінка 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. Розвиток та забезпечення підвищення рівня якості проведення, результативності та оцінки внутрішнього аудиту.</p>
---	--	--

<p>пріоритетів розвитку водного сектору; підвищення професійного рівня внутрішніх аудиторів, розвиток та підвищення рівня ефективності внутрішнього аудиту</p>		
--	--	--

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
<p>Оцінка ефективності 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</p>	<p>1. Об'єктивне та систематичне вивчення програм, діяльності, системи функціонування або управління, процедур організації для надання оцінки досягнення визначених цілей, економії, ефективності і результативності використання ресурсів</p>	<p>1) у 2022 році частка аудитів становить 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2023 році частка аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2024 році частка аудитів становить 80% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
<p>Оцінка 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</p>	<p>2. Аналіз достовірності, правильності, надійності фінансової та бюджетної звітності, ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, дотримання вимог чинного законодавства. Аналіз виробничо-господарської діяльності та підтвердження чи спростування фінансових результатів діяльності і можливі перспективи розвитку на майбутнє</p>	<p>1) у 2022 році частка аудитів становить 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2023 році частка аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1) у 2024 році частка аудитів становить 20% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
<p>Розвиток та забезпечення підвищення рівня якості проведення, результативності та оцінки внутрішнього аудиту</p>	<p>3. Здійснення методологічної роботи</p>	<p>методологічні засади застосовуються при ризик-орієнтовному плануванні та проведенні внутрішніх аудитів; своєчасно оновлюються внутрішні документи щодо останніх змін законодавства з питань здійснення внутрішнього аудиту; актуалізована база даних з внутрішнього аудиту</p>		

	4. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	оновлена інформація у базі даних об'єктів внутрішнього аудиту; проведено оцінку ризиків; стратегічний та операційний плани складено та затверджено Головою Держводагентства; копії стратегічного та операційного планів направлено до Міністерства фінансів України; внесені зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей Держводагентства.
	5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	здійснено моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій; направлено листи-нагадування щодо необхідності врахування аудиторських рекомендацій; актуалізовано дані щодо стану виконання рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів
	6. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Голові Держводагентства надано звіт щодо діяльності сектору внутрішнього аудиту; направлено звіт про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту Міністерству фінансів України; надано інформацію про стан та спосіб врахування рекомендацій за результатами проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту) у Державному агентстві водних ресурсів України Міністерству фінансів України
	7. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	складена та затверджена Програма забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту; Голові Держводагентства надана інформація щодо проведеної внутрішньої оцінки якості та заходи для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту; протягом року здійснено моніторинг виконання Програми
	8. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	розроблені плани навчальних заходів, критерії знань, навиків та компетенцій взято участь у навчальних заходах Міністерства фінансів України, шляхом самоосвіти, розроблені критерії знань, навиків та компетенцій
	9. Здійснення роз'яснювальної та консультаційної роботи	надано роз'яснення з питань внутрішнього аудиту зацікавленим сторонам; проведено консультування щодо підвищення результативності діючих процесів, належного документування відповідальними за діяльність особами, організації внутрішнього контролю

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/Матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	...
						7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Правильність складання, затвердження та виконання кошторисів	1	4	2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Ведення договірної роботи	1	4	3		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Претензійно-позовна робота	1	2	1		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Діяльність щодо здійснення публічних закупівель	1	1			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Дотримання вимог законодавства при наданні платних послуг	1	1	1		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Правильність розрахунків при наданні платних послуг	1	1			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Оплата праці	1	2	3	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Достовірність звітності та внутрішніх нормативних документів, що стосуються процесу обліку, надходження, збереження та використання НМА, ОЗ, ТМЦ	1	6	6	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Управління державним майном	1		1		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Управління та розвиток персоналу	2	1	1	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	Управління водними ресурсами	1	3	2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	Реалізація інвестиційних проектів	3	2	2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

13	Незавершене будівництво	2	3	2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	Функціонування внутрішнього контролю	1	1	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Оцінка ефективності 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	1. Об'єктивне та систематичне вивчення програм, діяльності, системи функціонування або управління, процедур організації для надання оцінки досягнення визначених цілей, економії, ефективності і результативності використання ресурсів	1	Правильність складання, затвердження та виконання кошторисів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Ведення договірної роботи	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Претензійно-позовна робота	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Діяльність щодо здійснення публічних закупівель	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5	Дотримання вимог законодавства при наданні платних послуг	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6	Управління державним майном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7	Управління та розвиток персоналу	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8	Управління водними ресурсами	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9	Реалізація інвестиційних проектів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		10	Незавершене будівництво	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		11	Функціонування внутрішнього контролю	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Оцінка законності та достовірності фінансової бюджетної звітності, правильності ведення	2. Аналіз достовірності, правильності, надійності фінансової та бюджетної звітності, ведення	1	Правильність складання, затвердження та виконання кошторисів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Ведення договірної роботи	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	бухгалтерського обліку, управління державним майном, дотримання вимог чинного законодавства. Аналіз виробничо-господарської діяльності та підтвердження чи спростування фінансових результатів діяльності і можливі перспективи розвитку на майбутнє	3	Діяльність щодо здійснення публічних закупівель	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Правильність розрахунків при наданні платних послуг	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5	Оплата праці	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6	Достовірність звітності та внутрішніх нормативних документів, що стосуються процесу обліку, надходження, збереження та використання НМА, ОЗ, ТМЦ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		7	Управління державним майном	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8	Незавершене будівництво	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, 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	1. Об'єктивне та систематичне вивчення програм, діяльності, системи функціонування або управління, процедур організації для надання оцінки досягнення визначених цілей, економії, ефективності і результативності використання ресурсів	1.1.	Вивчення досвіду з проведення внутрішнього аудиту ефективності та результативності виконання бюджетних програм (в т. ч. самоосвіта)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Оцінка законності та достовірності	2. Аналіз достовірності,	2.1.	Моніторинг врахування рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

<p>фінансової бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном</p>	<p>правильності, надійності фінансової та бюджетної звітності, ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, дотримання вимог чинного законодавства. Аналіз виробничо-господарської діяльності та підтвердження чи спростування фінансових результатів діяльності і можливі перспективи розвитку на майбутнє</p>	2.2.	Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
<p>Розвиток та забезпечення підвищення рівня якості проведення, результативності та оцінки внутрішнього аудиту</p>	3. Здійснення методологічної роботи	3.1.	Моніторинг останніх змін законодавства та своєчасне оновлення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	Своєчасно наповнювати, вести та оновлювати базу даних з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	4.1.	Оновлення бази об'єктів внутрішнього аудиту та її актуальність	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2.	Проведення, документування та оновлення оцінки ризиків, здійснювати перегляд актуальності ризиків та застосованих факторів відбору	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів та направлення їх копій до Міністерства фінансів України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.4.	Внесення змін до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	5.1.	Проведення моніторингу врахування аудиторських рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.2.	За необхідності направляти листи-нагадування щодо врахування аудиторських рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.3.	Узагальнювати та аналізувати дані щодо стану виконання аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Надання Голові Держводагентства звіту про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.2.	Звітування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.3.	Звітування про результати проведення внутрішньої оцінки якості	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.4.	Узагальнення результатів внутрішніх аудитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	6.5.	Формування звіту про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту та подання його до Міністерства фінансів України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6.6.	Надання Міністерству фінансів України інформації про стан та спосіб врахування рекомендацій за результатами проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту) у Державному агентстві водних ресурсів України	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	7.1.	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	7.2.	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів внутрішньої оцінки якості	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	7.3.	Здійснення моніторингу про стан виконання Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	8.1.	Участь у навчаннях та тренінгах з питань внутрішнього аудиту, самоосвіта	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи	9.1.	Надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	9.2.	Надання консультацій з питань підвищення ефективності та результативності діючих процесів, впровадження нових процедур, належного документування, організації внутрішнього контролю	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


(підпис)

Т. Колашник
(ініціали, прізвище)

28.12.2021
(дата складання
Стратегічного плану)