

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Державної інспекції
Архітектури та містобудування
України

Семен КРИВОНОС
(ініціали, прізвище)
«*Сем*» *Кривонос* 2022 року
(ініціали)

Державна інспекція архітектури та містобудування України

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній інспекції архітектури та містобудування України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Державної інспекції архітектури та містобудування України незалежних та об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Державної інспекції архітектури та містобудування України;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державної інспекції архітектури та містобудування України;
- 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 Відділу внутрішнього аудиту на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної інспекції архітектури та містобудування України;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Відділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Голови Державної інспекції архітектури та містобудування України щодо ризикових сфер діяльності Державної інспекції архітектури та містобудування України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 Державної інспекції архітектури та містобудування України);
- 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 Державної інспекції архітектури та містобудування України, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику¹ та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
- резервування робочого часу не більше (25 відсотків), призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Державної інспекції архітектури та містобудування України;
- забезпечення Відділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної інспекції архітектури та містобудування України, за результатами 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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<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, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ДІАМ, надання Голові ДІАМ об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; 	2023 – 2025 роки

- забезпечення та підвищення якості 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 (%)			
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішніх аудитів</i>	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей	2023 рік	2024 рік	2025 рік	
		Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контролю-наглядових функцій, функціональних процесів, загальних процесів, ступеня виконання та досягнення цілей (оцінка ефективності)	50	70	100

<p>Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності вимогам законодавства фінансово-господарської діяльності (або окремих її аспектів), дотримання вимог законодавства під час надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контролюю-наглядових функцій, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</p>	<p>Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності) – дослідження відповідності вимогам законодавства фінансово-господарської діяльності (або окремих її аспектів), дотримання вимог законодавства під час надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контролюю-наглядових функцій, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства</p>	50	30	0
<p>Посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів.</p>	<p>Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).</p>	90	95	100
<p><i>Завдання та ключові показники результативності 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
<p>Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>	<p>Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результати оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту), інші забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг.</p>	100	100	100
<p>Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p>	<p>План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі</p> <p>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 Відділ внутрішнього аудиту</p>	100	100	100

	документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)			
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту	Надання начальником Відділу внутрішнього аудиту Голові Державної інспекції архітектури та містобудування України письмового Звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту за визначеною законодавством структурою з пропозиціями щодо удосконалення системи внутрішнього контролю. Своєчасне надання Звіту про діяльність внутрішнього аудиту за звітний календарний рік до Міністерства фінансів України за визначеною законодавством формою (ф. № 1-ДВА) та терміни. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Проведено внутрішню оцінку якості Відділу внутрішнього аудиту, виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з 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.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено плани навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу внутрішнього аудиту, розроблено моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань. Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників Відділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо)).	100	100	100
Здійснення консультативної діяльності	Надання відповідальним за діяльність особам порад і рекомендацій щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів; дорадча участь у робочій групі, колективне обговорення проблем, надання допомоги відповідальним за діяльність особам з метою належного документування та узагальнення оцінки ризиків.	10	15	20
		100	100	100

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	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Досягнення 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; виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей. Проведення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Державної інспекції архітектури та містобудування України, надання Голові Державної інспекції архітектури та містобудування України об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів. Забезпечення контролю за реалізацією на реалізацію за результатами внутрішніх аудитів, посилення організаційної та функціональної незалежності</p>						
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, функціональних процесів, загальних процесів, ступеня виконання та досягнення цілей (оцінка ефективності)</p>						
1.	Публічні закупівлі	1.1	Забезпечення планування та здійснення публічних закупівель у ДІАМ	✓		
2.	Планування діяльності ДІАМ	2.1	Виконання Річного плану діяльності ДІАМ		✓	
3.	Державний архітектурно-будівельний нагляд	3.1	Здійснення заходів державного архітектурно-будівельного нагляду у сфері містобудівної діяльності			✓
4.	Ліцензування	4.1	Забезпечення суб'єктів господарювання правом на провадження господарської діяльності з будівництва об'єктів із середніми (СС2) та значними (СС3) наслідками			✓
5.	Державний архітектурно-будівельний контроль ДІАМ	5.1	Реалізація державної політики з питань архітектурно-будівельного контролю у ДІАМ			✓
6.	Адміністративні (сервісні) послуги ДІАМ	6.1	Забезпечення виконання дозвільних та ресестраційних функцій ДІАМ		✓	

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності вимогам законодавства фінансово-господарської діяльності (або окремих її аспектів), дотримання вимог законодавства під час надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)

1.	Розгляд звернень та запитів з питань, пов'язаних з діяльністю ДІАМ		Організація розгляду звернень громадян з питань архітектурно-будівельної діяльності у ДІАМ		✓		
2.	Управління бюджетною програмою 2759010 «Керівництво та управління у сфері архітектурно-будівельного контролю та нагляду» у ДІАМ		Виконання паспорту бюджетної програми ДІАМ			✓	

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу ДІАМ, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.	Забезпечення планування та здійснення публічних закупівель у ДІАМ	Оцінка ефективності річного планування товарів, робіт і послуг (внесення змін до річного плану закупівель), дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладання та виконання договорів.	Департамент структурні ДІАМ	з 20.05.2021 по 31.12.2022	І півріччя 2023 року

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

1.	Розгляд звернень та запитів з питань, пов'язаних з діяльністю ДІАМ	Дотримання законодавства процедури громадян (звернень, що надходять через Урядовий контактний центр, звернень що надходять на телефонну «гарячу лінію») у ДІАМ	норм при розгляді звернень забезпеченні	чинного	Управління документообігу, структурні підрозділи ДІАМ	з 20.05.2021 по 01.07.2023	Півріччя 2023 року
----	--	--	---	---------	---	----------------------------	--------------------

VI. ЗАЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Піастава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу ДІАМ, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.						
2.						
...						

VII. ЗАЙСНЕННЯ 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 ДІАМ, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту	Роки виконання		
							2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7			
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)									
1.									
2.									
...									
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)									
1.									
2.									
...									

VIII. ЗАЙСНЕННЯ 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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реалізуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				

1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником державного органу та консультатив з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, 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 підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу та Мінфіну за визначеною структурною/формою	✓	✓	✓
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 керівнику 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)	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГІ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗАЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника Відділу 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.	Головний спеціаліст	250	1	205	0,6	123	92	82
2.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	22
3.	Головний спеціаліст	250	1	210	0,9	189	142	21
Всього:		x	3	635	x	510	383	125

В.о. начальника Відділу внутрішнього аудиту


(підпис)

А.З. КОТЕНКО

(підпис, прізвище)

22.12.2022
(дата складання плану)