

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної інспекції
архітектури та містобудування
України

(підпис)

Олександр НОВИЦЬКИЙ

(власне ім'я, прізвище)

« 14 » грудня 2023 року

Державна інспекція архітектури та містобудування України

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2024 – 2026 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, виникненню 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 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 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 ризиками¹ у діяльності Державної інспекції архітектури та містобудування України, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких»,

- «середніх» та «високих» оцінок ризику² 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 2024 – 2026 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 та управління, 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; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту 	2024 – 2026 роки
---	------------------

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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, оцінки результативності та якості надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, функціональних процесів, загальних процесів, ступеня виконання та досягнення цілей (оцінка ефективності)	Щорічне збільшення не менш ніж 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	70	80	100
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)	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, контрольно-наглядових функцій, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства	30	20	0
Посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	90	95	100

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (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). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	100	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 Відділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність Відділу внутрішнього аудиту	Надання Голові Державної інспекції архітектури та містобудування України 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 Мініфіну 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	100	100	100
Здійснення консультативної діяльності	Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо)) 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

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

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту				Роки дослідження		
			Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту			2024 рік	2025 рік	2026 рік	
1	2	3	4	5	6	7			
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 реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів, посилення організації та функціональної незалежності

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, оцінки результативності та якості надання адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, функціональних процесів, загальних процесів, ступеня виконання та досягнення цілей (оцінка ефективності)

1.	Планування діяльності ДІАМ	1.1.	Забезпечення формування річного плану роботи ДІАМ та звіту про його виконання	✓	
2.	Адміністративні (сервісні) послуги ДІАМ	2.1.	Забезпечення виконання дозвільних та реєстраційних функцій ДІАМ	✓	
3.	Державний архітектурно-будівельний нагляд ДІАМ	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 дотримання вимог ведення Єдиної державної електронної системи у сфері будівництва		✓
7.	Запобігання та виявлення корупції у ДІАМ	7.1	Виявлення конфлікту інтересів та забезпечення вжиття заходів, передбачених для його врегулювання		✓
8.	Фінансове забезпечення заходів пов'язаних з діяльністю ДІАМ	8.1	Забезпечення ведення касових операцій та обліку коштів, виданих під звіт, здійснення контролю витрат на відрядження		✓
9.	Ринковий нагляд	9.1	Здійснення заходів державного ринкового нагляду у межах сфери відповідальності		✓

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

1.	Управління бюджетними коштами за програмою 3102010/2759010 «Керівництво та управління у сфері	1.1	Планування та виконання паспорту бюджетної програми ДІАМ	✓	
----	---	-----	--	---	--

	архітектурно-будівельного контролю та нагляду» у ДІАМ			
2.	Управління персоналом	1.2. Реалізація державної політики з питань трудового законодавства у ДІАМ		√

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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, оцінки результативності та якості надання адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, функціональних процесів, загальних процесів, ступеня виконання та досягнення цілей (оцінка ефективності)					
1.	Забезпечення формування річного плану роботи ДІАМ та звіту про його виконання	Оцінка ефективності внутрішнього контролю при формуванні річного плану роботи ДІАМ, ступеню та результативності його виконання	Управління організаційного та інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності, структурні підрозділи ДІАМ	з 20.05.2021 по 31.12.2023	I квартал 2024 року
2.	Забезпечення виконання дозвільних та ресстраційних функцій ДІАМ	Ефективність виконання ДІАМ дозвільних та ресстраційних функцій у будівництві у визначених законодавством випадках	Департамент сервісних послуг, структурні підрозділи ДІАМ	з 20.05.2021 по завершений період 2024 року	II – III квартал 2024 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності вимогам законодавства виконання бюджетних програм, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1.	Планування та виконання паспорту бюджетної програми ДІАМ	Оцінка відповідності вимогам законодавства під час планування та виконання бюджетної програми ДІАМ, досягнення мети та завдань	Департамент фінансів, структурні підрозділи ДІАМ	з 20.05.2021 по 31.12.2023	IV квартал 2024 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу 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 ...						
1.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу 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 ...						
1.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

ВІС. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</u></p> <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи</u></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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</u></p>				
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 консультацій 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 обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу 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: здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) 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 Міністру за визначеною структурою/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: здійснення професійного розвитку 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. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст	262	1	217	0,6	130	97	87
2.	Головний спеціаліст	262	1	229	0,9	206	155	23
	Всього:	х	2	446	х	336	252	110

В.о. начальника Відділу внутрішнього аудиту


(підпис)

Л.З.КОТЕНКО
(ініціали, прізвище)

12.12.2023

(дата складання плану)