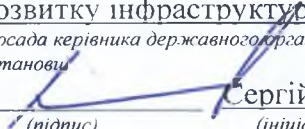


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України

(посада керівника державного органу / територіального органу / бюджетної установи)


Сергій Сухомлин
(ініціали, прізвище)

« 26 » грудня 2024 року

Державне агентство відновлення та розвитку інфраструктури України

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державному агентству відновлення та розвитку інфраструктури України (далі – Агентство відновлення) 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 Агентства відновлення* незалежних та об'єктивних висновків і 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 *Агентства відновлення, служб відновлення та розвитку інфраструктури в областях, АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»*, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління *Агентства відновлення*;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності *Агентства відновлення, служб відновлення та розвитку інфраструктури в областях, АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»*, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління *Агентства відновлення*;

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, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності *Агентства відновлення*, а також передбачають щорічне визначення завдань *Відділу внутрішнього аудиту* (далі – *Відділ*) на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності *Відділу* на відповідний трирічний період;

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

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

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

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів	2025 - 2027 роки
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Агентства відновлення, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Агентства відновлення	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту.	

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік	40	45	50
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік	50	50	60
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих Відділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність	30	35	40

Забезпечити надання Відділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих Відділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів Агентства відновлення	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Агентства відновлення, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Агентства відновлення				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Агентства відновлення під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів	6 балів	7 балів	8 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3. Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками Відділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника Відділу внутрішнього аудиту	0,7	0,7	0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника Відділу внутрішнього аудиту	2	2	2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	4	4	4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи Відділу внутрішнього аудиту	0	0	0
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4. Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками Відділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу внутрішнього аудиту	100	100	100
	Відсоток працівників Відділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю,	50	50	50

бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік)

Кількість працівників Відділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій

1 1 1

Частка сертифікованих працівників Відділу внутрішнього аудиту

0 0 0

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Планування та виконання бюджетних програм	1.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3111610 «Розбудова прикордонної дорожньої інфраструктури на українсько-польському кордоні»		√	
		1.2.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3111380 «Забезпечення реалізації проектів щодо відновлення інфраструктури за програмою «Підтримка швидкого відновлення України»			√
2.	Загальні процеси	2.1.	Управління об'єктами державної власності			√
3.	Наукові дослідження та інноваційна діяльність	3.1.	Оцінка виконання наукових та науково-дослідних робіт, розвитку науки та інноваційної політики		√	
4.	Ведення бухгалтерського обліку	4.1.	Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей			√
5.	Фінансово-господарська діяльність	5.1.	Оцінка діяльності Акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України»	√		
		5.2.	Діяльність Державного підприємства «Фінансування інфраструктурних проектів»		√	
		5.3.	Оцінка діяльності державного підприємства «Український державний інститут з проектування об'єктів дорожнього господарства»	√		
		5.4.	Діяльність Служби відновлення та розвитку інфраструктури в Київській області	√		
		5.5.	Діяльність Служби відновлення та розвитку інфраструктури в Миколаївській області	√		
		5.6.	Діяльність Служби відновлення та розвитку інфраструктури в Харківській області	√		

		5.7.	Діяльність підприємств, установ і організацій, що належать до сфери управління Агентства відновлення		√	
		5.8.	Діяльність підприємств, установ і організацій, що належать до сфери управління Агентства відновлення			√
		5.9.	Діяльність підприємств, установ і організацій, що належать до сфери управління Агентства відновлення			√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Оцінка діяльності Акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України»	Суттєвість ефективності та відповідності діяльності АТ «ДАК «Автомобільні дороги України» та оцінка установи щодо дотримання законодавства	Акціонерне товариство «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України»	01.01.2023-31.12.2024	I-II квартал 2025
2.	Оцінка діяльності державного підприємства «Український державний інститут з проектування об'єктів дорожнього господарства»	Оцінка діяльності підприємства щодо досягнення та виконання визначеної мети, цілей, завдань та функцій	Державне підприємство «Український державний інститут з проектування об'єктів дорожнього господарства»	01.04.2023-31.03.2025	II квартал 2025
3.	Діяльність Служби відновлення та розвитку інфраструктури в Миколаївській області	Оцінка діяльності установи та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, стану збереження та використання активів, правильності визначення вартості робіт та послуг, ефективності управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Служба відновлення та розвитку інфраструктури в Миколаївській області	01.07.2023-30.06.2025	III квартал 2025
4.	Діяльність Служби відновлення та розвитку інфраструктури в Харківській області	Оцінка діяльності установи та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, стану збереження та використання активів, правильності визначення вартості робіт та послуг, ефективності управління	Служба відновлення та розвитку інфраструктури в Харківській області	01.07.2024-30.06.2025	III квартал 2025

		державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку			
5.	Діяльність Служби відновлення та розвитку інфраструктури в Київській області	Оцінка діяльності установи та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, стану збереження та використання активів, правильності визначення вартості робіт та послуг, ефективності управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Служба відновлення та розвитку інфраструктури в Київській області	01.10.2023-30.09.2025	IV квартал 2025

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	-					
2.						
...						

VII. ЗДОУІСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	-					
2.						
...						

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
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	√	√	√
2.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	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	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів			
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу Голові Агентства відновлення та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√

2.	Підготовка Голові Агентства відновлення інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Відділу внутрішнього аудиту				
1.	Проведення навчань у Відділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
1.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва Агентства відновлення та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в Агентстві відновлення; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник Відділу	261	1	216	0,4	86	64	130
2.	Заступник начальника Відділу	261	1	218	0,6	130	97	88
3.	Головний спеціаліст	261	3	666	0,8	533	400	133
Всього:		х	5	1100	х	749	561	351

Начальник Відділу внутрішнього аудиту


(підпис)

Людмила ШАЛІВСЬКА

26.12.2024
(дата складання плану)