

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України

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

(підпис)

Сергій Сухомлин

(ініціали, прізвище)

«29» грудня 2025 року

Державне агентство відновлення та розвитку інфраструктури України

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2026 – 2028 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти *Державному агентству відновлення та розвитку інфраструктури України* (далі – *Агентство відновлення*) покращенню ефективності та результативності в діяльності *Агентства відновлення, служб відновлення та розвитку інфраструктури в областях, АТ «ДАК «Автомобільні дороги України»* його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління *Агентства відновлення*, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) *Відділ внутрішнього аудиту* надає *Голові Агентства відновлення* незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та 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»*, його територіальних органів, 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»*, його територіальних органів, 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* (далі – *Відділ*) на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності *Агентства відновлення*, щорічне визначення *Відділом* аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань 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*;

визначення *Відділом* простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення *Відділом* оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням *Голови Агентства відновлення*;

забезпечення перегляду *Відділом* та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *Агентства відновлення*, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

2026 – 2028 роки

1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) 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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень 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 внутрішнім аудитом 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 за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність	30	35	40
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	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 аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Агентства відновлення	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками Відділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік у середньому на одного працівника Відділу внутрішнього аудиту	0,7	0,7	0,7
	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань 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
Забезпечити координацію Відділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ	Кількість зауважень Мінфіну до роботи Відділу внутрішнього аудиту	0	0	0
	Відсоток проаналізованих Відділом внутрішнього аудиту державного органу баз даних, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту, поданих Відділу внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ	0	0	0
	Частка проаналізованих Відділом внутрішнього аудиту державного органу аудиторських звітів, поданих Відділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ	0	0	0
	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу 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, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік)	100	100	100

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 2026 – 2028 РОКИ
(за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 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»		√	
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.	Фінансово-господарська діяльність	4.1.	Оцінка діяльності державного підприємства «Український державний інститут з проєктування об'єктів дорожнього господарства»		√	
		4.2.	Діяльність Служби відновлення та розвитку інфраструктури у Полтавській області	√		
		4.3.	Оцінка діяльності Служби відновлення та розвитку інфраструктури у Миколаївській області	√		
		4.4.	Оцінка діяльності Служби відновлення та розвитку інфраструктури у Чернігівській області	√		
		4.5.	Діяльність Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України	√		
		4.6.	Діяльність підприємств, установ і організацій, що належать до сфери управління Агентства відновлення		√	
		4.7.	Діяльність підприємств, установ і організацій, що належать до сфери управління Агентства відновлення		√	√
		4.8.	Діяльність підприємств, установ і організацій, що належать до сфери управління Агентства відновлення			√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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.	Діяльність Служби відновлення та розвитку інфраструктури у Полтавській 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 у Полтавській області	01.01.2024-завершений період 2026 року	I квартал 2026
2.	Оцінка діяльності Служби відновлення та розвитку інфраструктури у Миколаївській області	Оцінка ефективності діяльності установи щодо досягнення та виконання визначеної мети, завдань та функцій	Служба відновлення та розвитку інфраструктури у Миколаївській області	01.01.2024-завершений період 2026 року	II квартал 2026
3.	Оцінка діяльності Служби відновлення та розвитку інфраструктури у Чернігівській області	Оцінка ефективності діяльності установи щодо досягнення та виконання визначеної мети, завдань та функцій	Служба відновлення та розвитку інфраструктури у Чернігівській області	01.01.2024-завершений період 2026 року	III квартал 2026
4.	Діяльність Державного агентства відновлення та розвитку інфраструктури України	Оцінка діяльності установи та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, стану збереження та використання активів, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державне агентство відновлення та розвитку інфраструктури України	01.01.2024-завершений період 2026 року	IV квартал 2026

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
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 проєктів 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				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних, забезпечення у базі даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту в актуальному стані	√	√	√
3.	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, проведення консультацій з Головою Агентства відновлення та структурними підрозділами Агентства відновлення щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Агентства відновлення	√	√	√
4.	Формування та затвердження Головою Агентства відновлення плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному веб-сайті Агентства відновлення, направлення Мінфіну копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) у визначені терміни	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Агентства відновлення, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
7.	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	√	√	√

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту Голові Агентства відновлення та Мінфіну за визначеною структурою / формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
12.	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 підрозділу внутрішнього аудиту				
13.	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)	√	√	√

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 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	216	0,6	130	97	86
3.	Головний спеціаліст	261	3	661	0,8	529	397	132
Всього:		х	5	1183	х	745	558	348

Начальник Відділу внутрішнього аудиту


(підпис)

Людмила ШАЛІЄВСЬКА

(дата складання плану)