ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)
від 20.10.2023 № 16

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ

Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)

на 2023-2025 роки

1. Мета (місія)

Мета (місія) Департаменту - надання Київському міському голові та зацікавленим сторонам незалежних висновків та рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів, моніторингів, аналізів та інших контрольних заходів ефективності діяльності та дотриманням законодавства структурними підрозділами Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), підприємствами, установами та організаціями комунальної форми власності територіальної громади міста Києва, іншими суб'єктами в частині використання ними об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва (майна, коштів та іншої комунальної власності) з метою вдосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків, поліпшенню внутрішнього контролю та управління ризиками.

2. Аналіз поточної ситуації у сфері діяльності

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Департамент).

Діяльність Департаменту спрямована на забезпечення виконання вимог статті 26 Бюджетного кодексу України щодо організації та здійснення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах та організаціях комунальної форми власності територіальної громади міста Києва відповідно до вимог постанов Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 та від 12.12.2018 № 1062.

Внутрішній аудит створюється з метою вдосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та комунальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків, поліпшення внутрішнього контролю та управління ризиками.

З метою забезпечення вимог щодо функціональної незалежності Департамент є підзвітним та підконтрольним безпосередньо Київському міському голові та Київській міській раді.

В рамках ефективного стратегічного планування проведено комплексне аналітичне оцінювання зовнішнього і внутрішнього середовища та виявлено чинники, що впливають на розвиток та результати діяльності Департаменту. Узагальнені результати SWOT- аналізу представлено у таблиці 1.

Таблиця 1

SWOT-аналіз
Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту ВО КМР (КМДА)

		В Н У Т Р І Ш Н Є С Е Р Е Д О В И Щ Е	
		Сильні сторони (Strengths)	**Слабкі сторони** (Weaknesses)
		▪ Безпосереднє підпорядкування міському голові ▪ Наявність інформаційно-аналітичної системи інтернет-порталу «Київаудит» ▪ Висококваліфікований персонал ▪ Впроваджена і функціонуюча система менеджменту згідно з ISO 9001:2015 ▪ Затверджено Порядок проведення внутрішнього аудиту у СП ВО КМР (КМДА) та РДА рішенням ВО КМР (КМДА) від 22.10.2018 № 1893 ▪ Затверджено Порядок організації системи внутрішнього контролю в КМДА та РДА рішенням ВО КМР (КМДА) від 07.05.2020 № 690	▪ Неукомплектованість персоналом ▪ Недостатня компетентність персоналу в окремих галузях (будівництво, ІТ) ▪ Недостатній рівень матеріально-технічного забезпечення ▪ Недостатній рівень організації діяльності з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю структурних підрозділів та РДА ▪ Мала площа офісних приміщень ▪ Моральна застарілість офісної техніки ▪ Не забезпечено поновлення сертифікації за стандартом ISO 9001:2015 ▪ Не забезпечено належне зберігання та архівування документів
З О В Н І Ш Н Є С Е Р Е Д О В И Щ Е	**Можливості** (Opportunities)	**Стратегія розвитку**	**Стратегія потенційних переваг**
	▪ Залучення зовнішніх експертів ▪ Формування політики з питань ВК та аудиту в КМДА та РДА ▪ Можливість навчання персоналу на базі НАДС ▪ Залучення бюджетного фінансування на розвиток Департаменту	▪ Розвиток ІТ – сервісів Департаменту, автоматизація внутрішнього контролю та вдосконалення бази даних внутрішнього аудиту ▪ Затвердження розпорядчої документації щодо організації та проведення внутрішніх аудитів ▪ Розробка рекомендацій щодо покращення Порядку № 690 ▪ Оновлення регламентів операційної діяльності	▪ Залучення на вакантні посади фахівців з малим досвідом та їх розвиток за рахунок внутрішнього навчання ▪ Залучення до проведення аудитів КП «Київекспертиза» та незалежних аудиторських фірм ▪ Проведення методологічного супроводження та координація діяльності структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) ▪ Оптимізація внутрішнього простору офісу Департаменту ▪ Організація процесу архівного зберігання документів

			▪ Постійне підвищення кваліфікації персоналу зокрема через систему професійного навчання державних службовців ▪ Оновлення та формування резерву комп'ютерної техніки (ноутбуків)
	Загрози (Threats)	**Стратегія для внутрішніх перетворень**	**Антикризова стратегія**
	▪ Політичний ризик ▪ Ризики, пов'язані з широкомасштабною війною Російської федерації проти України (енергетична криза, обмежене фінансування, кібератаки тощо) ▪ Заробітна плата державних службовців не конкурентна у порівнянні з ринковою ▪ Епідеміологічна ситуація в країні у зв'язку з поширенням COVID-19	▪ Формування вимог до діяльності структурних підрозділів та РДА з питань внутрішнього аудиту шляхом розробки та затвердження Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки ▪ Забезпечення максимальної прозорості результатів діяльності ▪ Організація ефективної віддаленої роботи ▪ Застосування ризик-орієнтованого підходу до моніторингу закупівель	▪ Поповнення кадрових ресурсів за рахунок спрощеної процедури вступу на посади державної служби ▪ Застосування інструментів проєктного менеджменту ▪ Збереження кадрового потенціалу ▪ Постійне підтримання системи менеджменту у відповідності із застосованим міжнародним стандартом ISO 9001:2015 ▪ Забезпечення захисту даних і комп'ютерних систем від шкідливих програм (встановлення на усіх ПК Департаменту антивірусної програми)

Відповідно до покладених завдань та визначених стратегій діяльність Департаменту у 2023 році спрямовується та, відповідно у 2024-2025 роках буде спрямовуватися на забезпечення ключових стратегічних цілей.

Стратегічна ціль №1. Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту.

Завдання 1.1. Переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.

Згідно із вимогами пункту 138 Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022 – 2025 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1805-р, міністерства, інші центральні органи виконавчої влади обласні та Київська міська держадміністрації, інші головні розпорядники коштів державного бюджету повинні забезпечити переорієнтацію діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей та щорічне збільшення на 10 % частки проведення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності.

Завдання 1.2. Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ВО КМР (КМДА), РДА, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва та надання об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за їх результатами.

Одним з найважливіших завдань Департаменту є забезпечення достатнього рівня охоплення аудитом найважливіших сфер діяльності структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) шляхом ризик-орієнтованого планування.

Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту полягає у процесі відбору підрозділом внутрішнього аудиту установи важливих і актуальних об'єктів аудиту та визначенні пріоритетності їх дослідження. Процес такого відбору передбачає здійснення п'яти послідовних етапів:

– визначення простору внутрішнього аудиту;

– визначення подій та ідентифікації ризиків;

– оцінки ризиків за ймовірністю та впливом;

– визначення об'єктів внутрішнього аудиту за допомогою факторів відбору з урахуванням частоти здійснення планових внутрішніх аудитів та індексу пріоритетності;

– формування плану діяльності з внутрішнього аудиту та внесення змін до нього.

Завдання 1.3. Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації.

Згідно із вимогами Стандартів внутрішнього аудиту затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 №1247 керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує організацію здійснення моніторингу впровадження рекомендацій (встановлює вимоги у внутрішніх документах з питань проведення внутрішнього аудиту) для того, щоб впевнитися в тому, що відповідальні за діяльність розпочали ефективні дії, спрямовані на їх виконання, або керівництво установи взяло на себе ризик невиконання таких рекомендацій. Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій передбачає здійснення заходів працівниками підрозділу внутрішнього аудиту щодо отримання інформації від відповідальних за діяльність про реалізацію аудиторських рекомендацій.

Статистика надання та впровадження аудиторських рекомендацій наданих за результатами перевірок у 2021-2022 роках:

Назва показників	2021	2022
Надано рекомендацій (всього)	526	359
Відхилено рекомендацій керівником	0	0
Прийнято рекомендацій, з них:	526	359
Рекомендації, щодо яких не настав термін виконання	71	107
Рекомендації, яких не виконано	150	62
Рекомендації, які виконано частково	92	139
Рекомендації, які виконано повністю, з них:	213	139
Виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	46	3
Виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах	41	3

Відповідно частка впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) у 2021році склала 67%, у 2022 – 75%.

Завдання 1.4. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

Департаментом приділяється особлива увага заходам з гарантування та підвищення якості внутрішнього аудиту з метою удосконалення своєї діяльності. Якість роботи підрозділів внутрішнього аудиту впливає на репутацію Департаменту, авторитет та у підсумку – на його здатність ефективно виконувати свої повноваження і функції.

Завдання 1.5. Підвищення рівня компетентності, вдосконалення і розвиток умінь, необхідних для ефективного вирішення завдань професійної діяльності.

Відповідно до чинного законодавства кожен державний службовець під час проходження служби повинен удосконалювати свій досвід та навички, що дасть змогу якісно оновити систему державного управління та державної служби до європейських стандартів.

Водночас згідно із вимогою Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту» № 1247 від 04.10.2011 працівники підрозділу внутрішнього аудиту повинні постійно вдосконалювати свої знання, підвищувати кваліфікацію, у тому числі шляхом самоосвіти**,** що сприятиме безперервному професійному розвитку.

Завдання 1.6. Забезпечення відповідності системи менеджменту якості Департаменту вимогам стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги».

За результатами ресертифікаційного аудиту в 2021 році органом сертифікації ТОВ «Міжгалузевий центр якості «ПРИРОСТ» підтверджено відповідність системи менеджменту якості Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту ВО КМР (КМДА) вимогам стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги».

Упродовж 2022-2023 років Департаментом впроваджено усі заходи на виконання ключових критеріїв міжнародного стандарту ISO 9001:2015. Водночас, наглядовий аудит відповідності системи управління якістю Департаменту міжнародному стандарту ISO 9001:2015 не було проведено через введення на території України воєнного стану, зокрема через обмеження платежів з рахунків Держказначейства відповідно до постанови КМУ від 09.06.2021 № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану».

З метою підтвердження ефективності функціонування та визначення напрямків й можливостей для вдосконалення СМЯ, а також виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва (завдання 5.1. Реорганізація та підвищення ефективності внутрішніх процесів органів міської влади) Департаментом на 2024 рік заплановано проведення сертифікаційного аудиту та організація періодичного нагляду за станом системи менеджменту якості через 12 та 24 місяця з моменту проведення сертифікаційного аудиту для забезпечення її відповідності вимогам стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги».

Стратегічна ціль №2. Забезпечення сталого розвитку системи внутрішнього контролю в Київській міській державній адміністрації.

Стратегічним планом діяльності Департаменту на 2019-2022 роки, затвердженого наказом від 05.09.2019 №39, заплановано здійснення заходів, спрямованих на впровадження та розвиток ефективної системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), РДА в місті Києві, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва (стратегічна ціль № 6), в межах заходів якої передбачено розробку Порядку організації системи внутрішнього контролю та управління ризиками.

На виконання цілі розпорядженням ВО КМР (КМДА) від 07.05.2020 № 690 затверджено *Порядок організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва*) (далі - Порядок № 690), який був розроблений Департаментом.

Порядком № 690 передбачено функціонування інформаційно-аналітичної системи КМДА «Система внутрішнього контролю» на базі web-порталу «Київаудит» (IBM Domino/LotusNotes), далі – ІАС СВК, метою функціонування якої є автоматизація окремих елементів СВК, пов’язаних з накопиченням, аналізом інформації та звітуванням, зокрема:

– інформації про визначені параметри моніторингу процесів (KPI) структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) та РДА, а також їх досягнення;

– ризики діяльності структурних підрозділів ВО КМР(КМДА) та РДА;

– інформації про діяльність структурних підрозділів ВО КМР(КМДА) та РДА з управління ризиками;

– узагальнення інформації про регламенти процесів структурних підрозділів ВО КМР(КМДА) та РДА тощо.

Завдання 2.1. Забезпечення доопрацювання та функціонування програмного модулю інформаційно-аналітичної системи КМДА «Система внутрішнього контролю» на базі web-порталу «Київаудит» (IBM Domino/LotusNotes).

Завдання 2.2. Формалізація складових окремих елементів внутрішнього контролю та їх інтеграції в практичну діяльність під час виконання функцій та завдань.

Стратегічна ціль № 3. Підвищення ефективності моніторингу закупівель.

Ефективне функціонування системи публічних закупівель є запорукою раціонального використання державних коштів та розвитку конкурентоспроможної економіки.

З метою забезпечення законності та ефективності використання бюджетних коштів та комунальних ресурсів міста Києва під час здійснення закупівель підпорядкованими структурним підрозділам ВО КМР (КМДА), РДА, підприємствами, установами та організаціями Департаментом постійно здійснюється моніторинг перебігу закупівель.

Підвищення ефективності моніторингу закупівель товарів, робіт та послуг є важливою вимогою для забезпечення раціонального використання державних коштів, прозорості, конкурентності процесу закупівель та боротьби з корупцією. Департамент безперервно працює над забезпеченням належного рівня ефективності моніторингу закупівель та його вдосконалення. Ключовим чинником, що впливає на ефективність моніторингу є постійні нормативні та технічні зміни системи публічних закупівель: набуття чинності Закону України «Про публічні закупівлі» та зміни до нього, впровадження та розвиток електронної системи закупівель Prozorro, накази ДП «Прозорро», роз'яснення МЕРТ тощо. У зв'язку з цим виникає потреба в оновленні та актуалізації нормативної документації щодо моніторингу закупівель в КМДА. Для підвищення ефективності моніторингу існує потреба в мінімізації суб'єктивного підходу та упередженості під час проведення вибіркового моніторингу закупівель шляхом постійного удосконалення критеріїв ризиковості закупівель та автоматизації їх обчислення.

Завдання 3.1. Нормативно-методологічне забезпечення організації моніторингу закупівель.

Завдання 3.2. Забезпечення автоматизації процесу моніторингу закупівель.

Стратегічна ціль № 4. Забезпечення організації та координації роботи КП «Київекспертиза».

Відповідно до ст. 22 БКУ Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту здійснює управління бюджетними коштами у межах встановлених йому бюджетних повноважень та оцінку ефективності бюджетних програм, забезпечуючи ефективне, результативне і цільове використання бюджетних коштів, організацію та координацію роботи розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів у бюджетному процесі. Згідно із Положенням про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) затвердженим рішенням Київської міської ради від 18 вересня 2014 року № 151/151 «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» Департаменту підпорядковується комунальне підприємство КП «Київекспертиза».

Основною діяльністю КП «Київекспертиза» є надання послуг з виконання експертизи проєктів будівництва об'єктів виробничого та невиробничого призначення, які не містять державної таємниці та проведення перевірки обсягів робіт на об'єктах будівництва для здійснення контролю за відповідністю обсягів виконаних робіт затвердженій проєктно-кошторисній документації.

З метою підвищення ефективності координації діяльності комунального підприємства розроблено та затверджено наказом директора Департаменту від 04.04.2023 № 12 регламент «Виконання функції органу управління».

Завдання 4.1. Здійснення контролю діяльності КП «Київекспертиза» щодо фінансової звітності, виконанням Стратегічного плану, досягненням ключових показників ефективності діяльності.

Стратегічна ціль № 5. Оптимізація моніторингу ризиків у сфері земельних відносин.

Відповідно до визначених функцій Департамент здійснює моніторинг ризиків у сфері земельних відносин, за результатами розгляду та аналізу проєктів рішень, внесених Департаментом земельних ресурсів до інформаційно-аналітичної системи "Київаудит", визначає проєкти, у яких можливі наявні суттєві помилки, ризики та оцінює ступінь їх можливого впливу. За результатами виявлення ризикових проєктів до Департаменту земельних ресурсів надсилається зауваження або рекомендації з метою розгляду та прийняття відповідних управлінських рішень та інформується заступник Київського міського голови, який згідно з розподілу обов'язків спрямовує, координує та контролює діяльність Департаменту земельних ресурсів.

З метою удосконалення механізму здійснення Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту моніторингу ризиків у сфері земельних відносин шляхом систематичного збору, обробки і аналізу інформації про результати діяльності щодо набуття або припинення прав на землю фізичними та юридичними особами є необхідність актуалізації відповідного Регламенту.

Завдання 5.1. Удосконалення механізму здійснення Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту моніторингу ризиків у сфері земельних відносин.

Стратегічна ціль № 6. Оптимізація системи самоврядного контролю.

Рішенням Київської міської ради про бюджет міста Києва Департамент визначено головним розпорядником бюджетної програми для Управління (інспекція) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Управління). Метою діяльності Управління є здійснення самоврядного контролю за дотриманням законодавства стосовно благоустрою та надання житлово-комунальних послуг в місті Києві.

Відповідно до рішення Київської міської ради від 13 липня 2023 року № 6870/6911 «Про оптимізацію діяльності деяких структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» Управління (інспекція) самоврядного контролю реорганізовується шляхом приєднання до Департаменту територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Завдання 6.1. Оптимізація діяльності Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

3. Завдання, спрямовані на досягнення стратегічних цілей та показники результатів їх виконання

Показники (індикатори) для оцінки виконання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Строки виконання		
			2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Стратегічна ціль №1. Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту							
Завдання 1.1. Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей							
Зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту у частині виконання заходів Департаментом виконано у повному обсязі	%	1-ДВА	100	100	100	100	100
Аудиторські рекомендації за результатами аудитів прийнято до виконання	%	1-ДВА	100	100	100	100	100
Збільшення частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства відносно попереднього року (відсотків)	%	1-ДВА	>10	>10	>10	>10	>10
Завдання 1.2. Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ВО КМР (КМДА), РДА, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва та надання об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за їх результатами							
Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту ДВФКА (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).	%	Простір ВА	100	100	100	100	100
Частка внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу на підставі простору внутрішнього аудиту	%	Простір ВА	-	-	≥ 75	≥ 75	≥ 75
Завдання 1.3. Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації							

Показники (індикатори) для оцінки виконання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Строки виконання		
			2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
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 підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	%	База даних стану врахування рекомендацій	100	100	100	100	100
Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше (відсотків)	%	1-ДВА	67	75	75	80	85
Завдання 1.4. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту							
Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Департаменту на 2023, 2024 та 2025 роки підготовлено та затверджено Київським міським головою	%	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100	100	100
Частка виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023, 2024 та 2025 роки	%	Звіт Київському міському голові Про результати діяльності за 20__ рік	100	100	100	100	100
Підсумковий результат оцінки якості внутрішнього аудиту	бали	Результати оцінки якості внутрішнього аудиту	4 «відмінно»	не менше 4 «відмінно»	не менше 4 «відмінно»	не менше 4 «відмінно»	не менше 4 «відмінно»

Показники (індикатори) для оцінки виконання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Строки виконання		
			2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Забезпечено актуалізацію Регламенту «Оцінка якості» відповідно до змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (*2024, 2025 – за необхідністю відповідно до змін у законодавстві)	%	Наказ «Про затвердження регламенту процесу»	-	-	100	100*	100*
Завдання 1.5. Підвищення рівня компетентності, вдосконалення і розвиток умінь, необхідних для ефективного вирішення завдань професійної діяльності							
Кількість державних службовців Департаменту, що підвищили кваліфікацію	шт. од.	Звіт за результатами моніторингу підвищення кваліфікації	26	34	35	36	37
Частка державних службовців, які підвищили кваліфікацію у загальній кількості державних службовців Департаменту	%	Звіт за результатами моніторингу підвищення кваліфікації	61,9	77,3	78	79	80
Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділу внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))	%	Звіт за результатами моніторингу підвищення кваліфікації	-	5	10	15	20
Завдання 1.6. Забезпечення відповідності системи менеджменту якості Департаменту вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги»							
Успішне проходження сертифікації відповідності вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015	%	Діючий Сертифікат відповідності вимогам ISO 9001:2015	100	-	-	100	-
Підтвердження сертифікату за резуль-татами надзорного аудиту	%	Звіт про проведення наглядового аудиту	-	-	-	-	100
Стратегічна ціль №2. Забезпечення сталого розвитку системи внутрішнього контролю в Київській міській державній адміністрації							

Показники (індикатори) для оцінки виконання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Строки виконання		
			2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання 2.1. Забезпечення доопрацювання та функціонування програмного модулю інформаційно-аналітичної системи КМДА «Система внутрішнього контролю» на базі web-порталу «Київаудит» (IBM Domino/LotusNotes)							
Закупівля послуг щодо доопрацювання програмного модулю інформаційно-аналітичної системи КМДА «Система внутрішнього контролю» на базі web-порталу «Київаудит» доопрацьовано	%	Акт виконаних робіт	-	-	100	-	-
Завдання 2.2. Формалізація складових окремих елементів внутрішнього контролю та їх інтеграції в практичну діяльність під час виконання функцій та завдань							
Забезпечено можливість проходження навчання щодо роботи в програмному модулі інформаційно-аналітичної системи КМДА «Система внутрішнього контролю»	%	Програма оцінка якості	-	-	100	100	100
Частка структурних підрозділів ВО КМР (КМДА), що забезпечили наповнення інформацією відповідних розділів інформаційно-аналітичної системи КМДА «Система внутрішнього контролю»	%	Аналіз з боку керівництва	-	-	70	80	90
Стратегічна ціль № 3 Підвищення ефективності моніторингу закупівель							
Завдання 3.1. Нормативно-методологічне забезпечення організації моніторингу закупівель							
Актуалізація нормативної документації щодо моніторингу закупівель у виконавчому органі Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій (у разі необхідності)	так/ ні/ (Х)	Зміни до нормативно-правових документів	Х	так/(Х)	так/(Х)	так/(Х)	так/(Х)
Завдання 3.2. Автоматизація процесу моніторингу закупівель							
Актуалізація (у разі необхідності) критеріїв оцінки ризикованості закупівель для визначення їх пріоритетності для моніторингу	так/ ні/ (Х)	Внутрішні розпорядчі документи	Х	Х	так/(Х)	так/(Х)	так/(Х)

Показники (індикатори) для оцінки виконання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Строки виконання		
			2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Впровадження та використання автоматизованого модулю відбору закупівель для моніторингу на платформі порталу «Київаудит»	так/ ні/ Х	Внутрішні розпорядчі документи	Х	так	так	так	так
Стратегічна ціль № 4. Забезпечення організації та координації роботи КП «Київекспертиза»							
Завдання 4.1. Здійснення контролю діяльності КП «Київекспертиза» щодо фінансової звітності, виконанням Стратегічного плану, досягненням ключових показників ефективності діяльності							
Частка виконання заходів Стратегічного плану на 2023-2025 рр. КП «Київекспертиза»	%	Реалізація стратегічних напрямків, цілей, завдань та показники результатів їх виконання	-	-	100	100	100
Рівень досягнення ключових показників ефективності діяльності КП «Київекспертиза»	%	Звіт про виконання ключових показників ефективності діяльності КП «Київекспертиза» за рік	-	-	100	100	100
Фінансову звітність КП «Київекспертиза» складено та подано в установлені строки	так/ ні/ Х	Фінансова звітність	так	так	так	так	так
Стратегічна ціль № 5 Оптимізація моніторингу ризиків у сфері земельних відносин							
Завдання 5.1. Удосконалення механізму здійснення Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту моніторингу ризиків у сфері земельних відносин							
Забезпечено актуалізацію Регламенту «Моніторинг ризиків у сфері земельних відносин» відповідно до змін у законодавстві (*2024, 2025 – за необхідністю внесення змін відповідно до змін у законодавстві)	%	Аналіз з боку керівництва	-	-	100	100*	100*

Показники (індикатори) для оцінки виконання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Строки виконання		
			2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Стратегічна ціль № 6. Оптимізація системи самоврядного контролю							
Завдання 6.1. Оптимізація діяльності Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)							
Завершено реорганізацію Управління (інспекції) самоврядного контролю	%	Передавальний акт Управління (інспекції) самоврядного контролю	-	-	100	-	-

4. Бюджетні програми

№ з/п	Назва бюджетної програми	Обсяги фінансування стратегічних цілей та завдань за бюджетними програмами (тис. гривень)									
		2021 рік* (факт)		2022 рік* (факт)		2023 рік** (план)		2024 рік*** (прогноз)		2025 рік*** (прогноз)	
		загальний фонд	спеціаль-ний фонд	загальний фонд	спеціаль-ний фонд	загальний фонд	спеціаль-ний фонд	загальний фонд	спеціаль-ний фонд	загальний фонд	спеціаль-ний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Стратегічна ціль №1. Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту. Стратегічна ціль № 3. Підвищення ефективності моніторингу закупівель. Стратегічна ціль № 5. Оптимізація моніторингу ризиків у сфері земельних відносин											
1	**КПКВК 3810160** Керівництво і управління у сфері внутрішнього фінансового контролю та аудиту в місті Києві	17 886,60	-	19 074,32	-	21 315,55	376,16	-	-	-	-
Стратегічна ціль №2. Забезпечення сталого розвитку системи внутрішнього контролю в Київській міській державній адміністрації											
2	**КПКВК 3817520** Реалізація Національної програми інформатизації	255,90	-	0	-	180,0	-	-	-	-	-
Стратегічна ціль № 4. Забезпечення організації та координації роботи КП «Київекспертиза											
3	**КПКВК 3817693** Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю	12 994,86	-	13 494,86	-	14 627,76	-	-	-	-	-
4	**КПКВК 3818741** Заходи із запобігання та ліквідації наслідків надзвичайної ситуації у будівлі або споруді житлового призначення за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету	0	-	1221,22	-	**7**28,25	-	-	-	-	-

Стратегічна ціль № 6. Розвиток системи самоврядного контролю											
5	**КПКВК 3820160** Керівництво і управління у сфері самоврядного контролю у місті Києві	5 066,65	-	4 036,16	-	5 245,80	-	-	-	-	-
	УСЬОГО, тис. грн:	**36 204,01**	**-**	**37 826,56**	**-**	**42 097,36**	**376,16**	**-**	**-**	**-**	**-**

****** обсяг видатків відповідає річній зведеній бюджетній звітності за відповідний рік.*

******* обсяг видатків відповідає оперативній інформації проміжної зведеної бюджетної звітності за 2023 рік станом на 01.10.2023 р.*

******** в умовах воєнного стану відповідно до Закону України «Про внесення змін до розділу VI "Прикінцеві та перехідні положення" Бюджетного кодексу України та інших законодавчих актів України» від 15.03.2022 р. № 2134-IX не застосовується норми ст. 75[1] Бюджетного кодексу України щодо прогнозів місцевих бюджетів.*

5. Очікувані результати

Завдання у 2023-2025 роках	Очікуваний результат
Завдання 1.1. Переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей	Створення системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у ВО КМР (КМДА) з урахуванням європейського досвіду (відповідно до Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки та плану заходів з її реалізації, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 29.12.2021 № 1805-р
Завдання 1.2. Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ВО КМР (КМДА), РДА, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва та надання об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за їх результатами	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)
Завдання 1.3. Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації	Отримання впевненості в тому, що підконтрольні суб'єкти розпочали ефективні дії, спрямовані на виконання рекомендацій наданих за результатами внутрішніх аудитів або взяли на себе ризик невиконання таких рекомендацій
Завдання 1.4. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Забезпечення належного рівня якості внутрішнього аудиту та коригування відхилень
Завдання 1.5. Підвищення рівня компетентності, вдосконалення і розвиток умінь, необхідних для ефективного вирішення завдань професійної діяльності	Забезпечення належного кваліфікаційного рівня та набуття практичних навичок та знань фахівцями Департаменту
Завдання 1.6. Забезпечення відповідності системи менеджменту якості Департаменту вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги»	Підвищення досконалості функціонування та ефективності чинної системи менеджменту якості Департаменту
Завдання 2.1. Забезпечення доопрацювання та функціонування програмного модулю інформаційно-аналітичної системи КМДА «Система внутрішнього контролю» на базі web-порталу «Київаудит» (IBM Domino/LotusNotes)	Автоматизація окремих елементів СВК, пов'язаних з накопиченням, аналізом інформації та звітуванням
Завдання 2.2. Формалізація складових окремих елементів внутрішнього контролю та їх інтеграції в практичну діяльність під час виконання функцій та завдань	Оволодіння відповідальними особами основними навичками роботи в програмному модулі інформаційно-аналітичної системи КМДА «Система внутрішнього контролю» та забезпечення ефективної організації СВК та управління ризиками в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях
Завдання 3.1. Нормативно-методологічне забезпечення організації моніторингу закупівель	Забезпечення ефективності та відповідності процесу моніторингу закупівель

Завдання у 2023-2025 роках	Очікуваний результат
Завдання 3.2. Автоматизація процесу моніторингу закупівель	Мінімізація суб'єктивного підходу та упередженості під час проведення вибіркового моніторингу закупівель
Завдання 4.1 Здійснення контролю діяльності КП «Київекспертиза» щодо фінансової звітності, виконанням Стратегічного плану, досягненням ключових показників ефективності діяльності	Оцінка достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення обліку підконтрольного суб'єкту
Завдання 5.1 Удосконалення механізму здійснення Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту моніторингу ризиків у сфері земельних відносин	Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту визначено алгоритм дій щодо моніторингу ризиків у сфері земельних відносин
Завдання 6.1 Оптимізація діяльності Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Управління (інспекція) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) приєднано до Департаменту територіального контролю міста Києва