

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту
виконавчого органу Київської
міської ради (Київської міської
державної адміністрації)
від 21 лютого 2024 року № 07

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ

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

на 2024–2026 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) (далі - Департамент) є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

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.

Основні функції Департаменту:

здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та аудиту, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання цільових програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг, стану збереження активів та інформації, стану управління комунальним майном та ресурсами, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підконтрольних суб'єктів;

здійснення за дорученням Київського міського голови аналізу проєктів розпорядчих актів та інших документів, пов'язаних з використанням комунальних ресурсів, для забезпечення їх цільового та ефективного використання;

планування, організація та проведення внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту підконтрольних суб'єктів, документування їх результатів, надання висновків та рекомендацій, моніторинг врахування рекомендацій;

здійснення моніторингу проведення закупівель.

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 наведено у таблиці 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)
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Безпосереднє підпорядкування міському голові. ▪ Наявність інформаційно-аналітичної системи інтернет-порталу «Київаудит». ▪ Висококваліфікований персонал. ▪ Прозорість та відкритість в діяльності Департаменту. ▪ 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. ▪ Наявність механізму внутрішнього контролю відповідно до Порядку організації системи внутрішнього контролю в КМДА та РДА рішенням ВО КМР (КМДА) від 07.05.2020 № 690 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 серверної 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
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. ▪ Зміни в законодавстві, які можуть полегшити проведення фінансового контролю та 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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.

	забезпечити більшу ефективність його виконання		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Організація процесу архівного зберігання документів. ▪ Постійне підвищення кваліфікації персоналу зокрема через систему професійного навчання державних службовців. ▪ Формування резерву комп'ютерної техніки (ноутбуків)
	Загрози (Threats)	Стратегія для внутрішніх перетворень	Антикризова стратегія
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Політична ситуація в країні може вплинути на стабільність та фінансування Департаменту. ▪ Ризики, пов'язані з широкомасштабною війною Російської федерації проти України (енергетична криза, обмежене фінансування, кібератаки тощо). ▪ Існування корупційних ризиків у фінансовій системі може ускладнити проведення ефективного фінансового контролю. ▪ Заробітна плата державних службовців не конкурентна у порівнянні з ринковою. ▪ Епідеміологічна ситуація в країні 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Формування вимог до діяльності структурних підрозділів та РДА з питань внутрішнього аудиту шляхом розробки та затвердження Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки. ▪ Забезпечення максимальної прозорості результатів діяльності. ▪ Організація ефективної віддаленої роботи. ▪ Застосування ризик-орієнтованого підходу до моніторингу закупівель. ▪ Організація навчальних програм з метою підвищення кваліфікації співробітників ВО КМР (КМДА) та РДА у сфері внутрішнього контролю 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Поповнення кадрових ресурсів за рахунок спрощеної процедури вступу на посади державної служби. ▪ Застосування методичних посібників МФУ (щодо здійснення оцінки якості внутрішнього аудиту, інструментів проектного менеджменту тощо). ▪ Постійне підтримання системи менеджменту у відповідності із застосованим міжнародним стандартом ISO 9001:2015. ▪ Забезпечення захисту даних і комп'ютерних систем від шкідливих програм (щорічне подовження ліцензії на антивірусне програмне забезпечення)

Відповідно до покладених завдань та визначених стратегій діяльність Департаменту у 2024 році спрямовується та, відповідно у 2025-2026 роках буде спрямовуватися на забезпечення ключових стратегічних цілей.

3. Стратегічні цілі, завдання та показники результатів їх виконання

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

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 1.1. 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.

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 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 Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту та внесення змін до нього.

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 і незалежних висновків та рекомендацій за їх результатами.

Відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує організацію моніторингу впровадження рекомендацій, встановлюючи вимоги у внутрішніх документах щодо проведення внутрішнього аудиту з метою переконатися, що відповідальні за діяльність розпочали ефективні дії, спрямовані на їх виконання, або керівництво установи прийняло на себе ризик невиконання таких рекомендацій.

Статистика впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами перевірок у 2021-2023 роках

Назва показників	2021	2022	2023
Надано рекомендацій (всього)	526	359	585
Відхилено рекомендацій керівником	0	0	0
Прийнято рекомендацій, з них:	526	359	585
рекомендації, щодо яких не настав термін виконання	71	107	90
рекомендації, яких не виконано	150	62	104
рекомендації, які виконано частково	92	139	73
Рекомендації, які виконано повністю, з них:	213	139	318
виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	46	3	138
виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах	41	3	10

Частка впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) у 2021 році склала 67%, у 2022 – 75% та у 2023 – 79%.

Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій передбачає здійснення заходів працівниками підрозділу внутрішнього аудиту щодо отримання інформації від відповідальних за діяльність про реалізацію аудиторських рекомендацій.

Прогрес у досягненні запланованих результатів визначається за такими індикаторами:

забезпечення ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів та 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);

рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).

Завдання 1.3. Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації.

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. Якісна робота підрозділів внутрішнього аудиту Департаменту допомагає посиленню довіри зацікавлених сторін (зокрема, вищого керівництва, керівників структурних підрозділів та

підприємств, установ і організацій, у яких проводились внутрішні аудити), та як наслідок — сприяє тому, що результати проведених внутрішніх аудитів будуть належним чином сприйняті та визнані, а надані рекомендації будуть реалізовані.

У 2023 році забезпечено актуалізацію Регламенту «Оцінка якості» відповідно до вимог Порядку № 690, проте існує нагальна необхідність перегляду його на відповідність рекомендаціям методичного посібника «Оцінка якості внутрішнього аудиту в державних органах», розробленого Центральним підрозділом гармонізації Міністерства фінансів України у співпраці з проектом технічної підтримки Національної академії фінансів та економіки Міністерства фінансів Королівства Нідерланди.

Завдання 1.4. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

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

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 здійснено, що пов'язано з введенням 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 системи менеджменту якості, а також на виконання завдання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва (з. 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».

Завдання 1.6. Забезпечення відповідності системи менеджменту якості Департаменту 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 2023-2025 роки, затвердженого наказом від 20.10.2023 № 16, 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. Виконанням відповідних заходів передбачено доопрацювання та забезпечення функціонування програмного модулю інформаційно-аналітичної системи «Система внутрішнього контролю» на базі web-порталу «Київаудит» (IBM Domino/LotusNotes) та формалізація складових окремих елементів внутрішнього контролю й запровадження їх інтеграції в практичну діяльність усіх структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) (головних розпорядників) під час виконання функцій та завдань.

З метою досягнення цілі у 2023 році здійснено доопрацювання інформаційно-аналітичної системи інтернет-порталу «Київаудит» (Портал внутрішнього контролю «Київаудит»/WEB-портал «Київаудит»), що фактично сприяло подальшій стандартизації окремих аспектів внутрішнього контролю, їх компонентів та включенню їх у практичну роботу під час виконання функцій.

За результатами доопрацювань Департаментом проведено навчання в режимі онлайн для відповідальних осіб СП ВО КМР (КМДА) та РДА за наповнення інформаційно-аналітичної системи «Система внутрішнього контролю» (далі – ІАС СВК), що забезпечило підвищення кваліфікації персоналу та наповнення інформацією основних елементів ІАС СВК. Додатково розроблено відеоінструкцію користувача ІАС СВК, яка розміщена на офіційному сайті Департаменту, що дозволяє зручно та ефективно ознайомитися з функціоналом системи та самостійно опанувати навички роботи в базі.

Крім того, на виконання вимог Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 07.05.2020 № 690 Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту у 2023 році:

проаналізовано стан впровадження 39 Планів заходів з реагування на ризики на 2021-2022 роки, розроблених структурними підрозділами ВО КМР (КМДА) та РДА;

забезпечено організацію розробки структурними підрозділами ВО КМР (КМДА) та РДА Планів заходів з реагування на ризики на 2023-2024 роки та їх погодження Департаментом;

організовано діяльність з координації визначення та затвердження Параметрів моніторингу процесів на 2023 рік, що встановлюють критерії, за якими оцінюватиметься результативність процесів структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) та РДА.

Проте є необхідність забезпечення подальшого удосконалення та підвищення ефективності системи внутрішнього контролю в Київській міській державній адміністрації.

Завдання 2.1. Формалізація складових окремих елементів внутрішнього контролю та їх інтеграції в практичну діяльність під час виконання функцій та завдань.

Стратегічна ціль № 3 Підвищення ефективності процесу закупівель та результативності моніторингу закупівель.

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

Під час реалізації Стратегії у 2023 році фахівцями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту проведено тренінг для працівників комунальних підприємств, установ та організацій м. Києва щодо процедури і методів визначення очікуваної вартості товарів, робіт та послуг перед початком процедури закупівель з метою економного та ефективного використання бюджетних коштів та коштів комунальних підприємств.

Підвищення ефективності процесу 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 процесу закупівель та його вдосконалення. Ключовим чинником, що впливає на ефективність процесу є постійні нормативні та технічні зміни системи публічних закупівель: набуття чинності Закону України «Про публічні закупівлі» та змін 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 організації процесу закупівель в КМДА.

На виконання рекомендацій наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275 Департаментом надано пропозиції до проекту рішення Київської міської ради від 23.11.2023 № 08/231-1477/ПР «Про окремі питання забезпечення ефективного та результативного використання коштів бюджету міста Києва під час здійснення публічних закупівель» щодо необхідності розробки та впровадження Порядку визначення очікуваної вартості предмету закупівель в кожному СП КМР (КМДА) та РДА.

Завдання 3.1. Нормативно-методологічне забезпечення організації процесу закупівель.

Моніторинг процедури закупівлі – це аналіз дотримання замовником законодавства у сфері публічних закупівель під час проведення процедури закупівлі, укладення договору про закупівлю та протягом його дії з метою запобігання порушенням законодавства у сфері публічних закупівель. Основна мета моніторингу полягає в запобіганні порушень на ранній стадії, коли вони ще не призвели до серйозної шкоди суспільним інтересам і можуть бути виправлені.

Завдання 3.2. Забезпечення мінімізації ризиків недотримання вимог законодавства України при здійсненні 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 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.

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

Найменування показника результату виконання завдання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Плановий період		
			2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік	2026 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	%	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 і 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 здійснених за результатами ризик-орієнтованого підходу на підставі простору внутрішнього аудиту	%	Простір ВА	-	-	≥ 75	≥ 75	≥ 75

Найменування показника результату виконання завдання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Плановий період		
			2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання 1.3. Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації							
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	%	1-ДВА	75	79	80	81	82
Завдання 1.4. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту							
Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Департаменту на 2024, 2025 та 2026 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 2024, 2025 та 2026 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»	4 «відмінно»	не менше 4 «відмінно»	не менше 4 «відмінно»	не менше 4 «відмінно»

Найменування показника результату виконання завдання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Плановий період		
			2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Забезпечено актуалізацію Регламенту «Оцінка якості» відповідно до змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту (*2025, 2026 – за необхідністю відповідно до змін у законодавстві)	так/ні/	Наказ «Про затвердження регламенту процесу»	-	-	так	-*	-*
Завдання 1.5. Підвищення рівня компетентності, вдосконалення і розвиток умінь, необхідних для ефективного вирішення завдань професійної діяльності							
Частка державних службовців, які підвищили кваліфікацію у загальній кількості державних службовців Департаменту, не менше	%	Звіт за результатами моніторингу підвищення кваліфікації	77,3	92	93	94	95
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	25
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 результатами надзорного аудиту	%	Звіт про проведення наглядового аудиту	-	-	-	100	100
Стратегічна ціль №2. Забезпечення сталого розвитку системи внутрішнього контролю в Київській міській державній адміністрації							
Завдання 2.1. Формалізація складових окремих елементів внутрішнього контролю та їх інтеграції в практичну діяльність під час виконання функцій та завдань							

Найменування показника результату виконання завдання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Плановий період		
			2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Проведено навчання відповідальних осіб за повноту та відповідність наповнення ІАС СВК (за результатами зазначено чисельність працівників, які пройшли навчання)	шт. од.	Звітність про присутність на навчанні	-	59	≥ 40	-	-
Система внутрішнього контролю відповідає вимогам Постанови КМУ від 12.12.2018 № 1062 та Розпорядження ВО КМР (КМДА) від 07.05.2020 № 690	%	Аналіз з боку керівництва	так	так	так	так	так
Частка структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) та РДА, які своєчасно вносять інформацію у відповідні розділи інформаційно-аналітичної системи «Система внутрішнього контролю» згідно із вимогами Розпорядження ВО КМР (КМДА) від 07.05.2020 № 690	%	Моніторинг ІАС СВК	-	≥ 60	≥ 65	≥ 70	≥ 75
Стратегічна ціль № 3 Підвищення ефективності процесу закупівель та результативності моніторингу закупівель							
Завдання 3.1. Нормативно-методологічне забезпечення організації процесу закупівель							
Забезпечено розпорядчу, нормативно-правову базу впровадження Порядку визначення очікуваної вартості предмету закупівель з урахуванням Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275 (зі змінами), для структурних підрозділів ВО КМР (КМДА), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва	так/ ні/	Відповідний розпорядчий документ	-	-	так	-	-

Найменування показника результату виконання завдання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Плановий період		
			2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Забезпечено розпорядчу, нормативно-правову базу щодо впровадження Регламентів процесу закупівель, які будуть включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель для структурних підрозділів ВО КМР (КМДА), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва	так/ ні/	Відповідний розпорядчий документ	-	-	так	-	-
Завдання 3.2. Забезпечення мінімізації ризиків недотримання вимог законодавства України при здійсненні закупівель							
Кількість процедур закупівель, охоплених моніторингом закупівель, у розрахунку на одного фахівця відділу моніторингу закупівель та фінансових операцій, задіяного у моніторингу, не менше	кількість	Офіційний інтернет-портал "Київаудит"	-	-	100	105	110
Частка процедур закупівель, за якими надано зауваження та рекомендації у сфері закупівель (у загальній кількості охоплених), не менше	%	Офіційний інтернет-портал "Київаудит"	-	-	60	63	66
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	100

Найменування показника результату виконання завдання	Од. виміру	Джерело інформації	Звітний період		Плановий період		
			2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Рівень досягнення ключових показників ефективності діяльності КП «Київекспертиза»	%	Звіт про виконання ключових показників ефективності діяльності КП «Київекспертиза» за рік	-	100	100	100	100
Фінансову звітність КП «Київекспертиза» складено та подано в установлені строки	так/ні	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							
Регламент «Моніторинг ризиків у сфері земельних відносин» актуалізовано та затверджено наказом відповідно до змін у законодавстві (*2024-2026 – за необхідністю внесення змін відповідно до змін у законодавстві)	%	Аналіз з боку керівництва	-	-	100	100*	100*

5. Бюджетні програми

№ з/п	Назва бюджетної програми	Обсяги фінансування стратегічних цілей та завдань за бюджетними програмами (тис. гривень)									
		2022 рік* (факт)		2023 рік* (факт)		2024 рік** (план)		2025 рік*** (прогноз)		2026 рік*** (прогноз)	
		загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд	загальний фонд	спеціальний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<i>Стратегічна ціль №1. Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту. Стратегічна ціль № 3 Підвищення ефективності процесу закупівель та результативності моніторингу закупівель. Стратегічна ціль № 5. Оптимізація моніторингу ризиків у сфері земельних відносин</i>											
1	КПКВК 3810160 Керівництво і управління у сфері внутрішнього фінансового контролю та аудиту в місті Києві	19 074,32	-	20840,28	206,32	20551,38	-	-	-	-	-
<i>Стратегічна ціль №2. Забезпечення сталого розвитку системи внутрішнього контролю в Київській міській державній адміністрації</i>											
2	КПКВК 3817520 Реалізація Національної програми інформатизації	0	-	178,2	-	180,0	-	-	-	-	-
<i>Стратегічна ціль № 4. Забезпечення організації та координації роботи КП «Київекспертиза»</i>											
3	КПКВК 3817693 Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю	13 494,86	-	14627,75	-	18750,12	-	-	-	-	-

4	КПКВК 3818741 Заходи із запобігання та ліквідації наслідків надзвичайної ситуації у будівлі або споруді житлового призначення за рахунок коштів резервного фонду місцевого бюджету	1221,22	-	774,54	-	0	-	-	-	-	-
	УСЬОГО, тис. грн:	33790,4	-	36420,77	206,32	39481,50	-	-	-	-	-

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

** обсяг видатків відповідає Рішенню Київської міської ради від 14 грудня 2023 року № 7531/7572 «Про бюджет міста Києва на 2024 рік»;

*** 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. 75¹ Бюджетного кодексу України щодо прогнозів місцевих бюджетів.

6. Очікувані результати

Завдання у 2024-2026 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. 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», 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 процесу закупівель	Наявність затвердженої Процедури визначення очікуваної вартості, яка допоможе уникнути можливостей для недобросовісних дій та маніпуляцій з боку учасників закупівельних процедур, забезпечить ефективність розпорядження бюджетними коштами

Завдання у 2024-2026 роках	Очікуваний результат
Завдання 3.2. Забезпечення мінімізації ризиків недотримання вимог законодавства України при здійсненні закупівель	Підвищення результативності відбору ризикових закупівель для здійснення моніторингу
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	Визначення алгоритму дій щодо моніторингу ризиків у сфері земельних відносин