

ЗАТВЕРДЖУЮ
КИЇВСЬКИЙ МІСЬКИЙ ГОЛОВА

(посада керівника державного органу/підвідомчої установи)

(підпис)

Віталій КЛИЧКО

(ініціали, прізвище)

« 09 » грудня 20 21 року



**ЗВЕДЕНИЙ
СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022– 2024 роки**

**ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ДЕРЖАВНОЇ
АДМІНІСТРАЦІЇ) ТА РАЙОННИХ В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНИХ АДМІНІСТРАЦІЙ**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти виконавчому органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації) (далі – ВО КМР (КМДА)) та районним в місті Києві державним адміністраціям (далі – РДА) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Київському міському голові, керівникам структурних підрозділів та районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації);
- 2) з'ясування та врахування думки Київського міського голови, керівників структурних підрозділів та районних в місті Києві державних адміністрацій щодо ризикових сфер діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ і організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Директора Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), керівників структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій;
- 5) забезпечення Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), керівниками структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районними в місті Києві державними адміністраціями перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації):

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Підвищення ефективності та прозорості роботи міських органів влади і служб	Рішення Київської міської ради від 15.12.2011 року № 824/7060 Про затвердження Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року (зі змінами)	<p>Надання незалежної оцінки та рекомендацій стосовно ефективності та прозорості роботи міських органів влади і служб</p> <p>Розвиток напрямку внутрішніх аудитів щодо проведення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю</p> <p>Розвиток напрямку внутрішніх аудитів щодо проведення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p> <p>Уніфікація роботи структурних підрозділів внутрішнього аудиту ВО КМР (КМДА) та РДА щодо проведення внутрішніх аудитів (далі: структурні підрозділи внутрішнього аудиту)</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022– 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту				
Надання незалежної оцінки та рекомендацій стосовно ефективності та прозорості роботи міських органів влади і служб	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності та відповідності закупівель, управління бюджетними коштами та об'єктами комунальної власності, виконання міських цільових програм, здійснення капітальних видатків за програмою соціально-економічного розвитку, ремонтних робіт, виконання контрольних-наглядових та інших функцій, виконання та досягнення цілей, якості надання адміністративних послуг тощо	Кількість запланованих аудитів не менше 30 Частка прийнятих рекомендацій не менше 90%.	Кількість запланованих аудитів не менше 32 Частка прийнятих рекомендацій не менше 90%.	Кількість запланованих аудитів не менше 34 Частка прийнятих рекомендацій не менше 92%.
Уніфікація роботи структурних підрозділів внутрішнього аудиту	Контроль якості внутрішнього аудиту структурних підрозділів		Кількість запланованих аудитів не менше 2	Кількість запланованих аудитів не менше 3
Розвиток напрямку внутрішніх аудитів щодо проведення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій	Кількість запланованих аудитів не менше 1	Кількість запланованих аудитів не менше 1	Кількість запланованих аудитів не менше 1
Розвиток напрямку внутрішніх аудитів щодо проведення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування процесів в структурних підрозділах ВО КМР (КМДА), РДА, комунальних підприємствах, установах та організаціях	Кількість запланованих аудитів не менше 2	Кількість запланованих аудитів не менше 3	Кількість запланованих аудитів не менше 3
	Внутрішня оцінка ефективності системи внутрішнього контролю Організації	Кількість запланованих аудитів – 1	Кількість запланованих аудитів – 1	Кількість запланованих аудитів – 1
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності організації системи внутрішнього контролю структурними підрозділами ВО КМР (КМДА) та РДА	Кількість запланованих аудитів не менше 1	Кількість запланованих аудитів не менше 2	Кількість запланованих аудитів не менше 3

<i>Інші структурні підрозділи внутрішнього аудиту ВО КМР (КМДА) та РДА</i>				
Підвищення ефективності та прозорості роботи міських органів влади і служб	Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності ефективності закупівель, управління бюджетними коштами та об'єктами комунальної власності, виконання міських цільових програм, здійснення капітальних видатків за програмою соціально-економічного розвитку, ремонтних робіт, виконання контрольно-наглядових та інших функцій, виконання та досягнення цілей, якості надання адміністративних послуг тощо	<i>Кількість запланованих аудитів не менше: із розрахунку 0,5 аудита на 1 внутрішнього аудитора. Якщо аудитор 1, то не менше 1 аудиту на 2 роки</i>	<i>Кількість запланованих аудитів не менше: із розрахунку 0,5 аудита на 1 внутрішнього аудитора. Якщо аудитор 1, то не менше 1 аудиту на 2 роки</i>	<i>Кількість запланованих аудитів не менше: із розрахунку 1 аудита на 1 внутрішнього аудитора</i>
Розвиток напрямку внутрішніх аудитів щодо проведення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю	Внутрішня оцінка ефективності системи внутрішнього контролю організації	<i>Кількість запланованих аудитів – 1</i>	<i>Кількість запланованих аудитів – 1</i>	<i>Кількість запланованих аудитів – 1</i>
	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування процесів в структурному підрозділі ВО КМР (КМДА) / (РДА) та підпорядкованих підприємствах, установах та організаціях	<i>Кількість запланованих аудитів не менше: із розрахунку 0,5 аудита на 1 внутрішнього аудитора. Якщо аудитор 1, то не менше 1 аудиту на 2 роки</i>	<i>Кількість запланованих аудитів не менше: із розрахунку 0,5 аудита на 1 внутрішнього аудитора. Якщо аудитор 1, то не менше 1 аудиту на 2 роки</i>	<i>Кількість запланованих аудитів не менше: із розрахунку 1 аудита на 1 внутрішнього аудитора</i>

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Ефективність виконання міських цільових програм	2	3	3	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Закупівлі	2	2	3	5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Капітальні видатки за програмою соціально-економічного розвитку	2	2	3	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Ремонтні роботи	2	2	3	3	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Управління бюджетними коштами та об'єктами комунальної власності	1	16	13	16	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Достовірність фінансової та бюджетної звітності комунальних підприємств, установ та організацій	2	5	2	3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Ефективність системи внутрішнього контролю та управління ризиками, виконання контрольно-наглядових та інших функцій, виконання та досягнення цілей, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	2	8	8	10	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8	Інформаційні системи та технології	2	3	8	5	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

9	Робота структурних підрозділів внутрішнього аудиту ВО КМР (КМДА) та РДА щодо проведення внутрішніх аудитів	2	8	4	1	Г	✓	✓	Г	✓	Г	Г	Г	✓	Г
---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Надання незалежної оцінки та рекомендацій стосовно ефективності та прозорості роботи міських органів влади і служб	Проведення внутрішніх аудитів щодо відповідності ефективності закупівель, управління бюджетними коштами та об'єктами комунальної власності, виконання міських цільових програм, здійснення капітальних видатків за програмою соціально-економічного розвитку, ремонтних робіт, виконання контрольно-наглядових та інших функцій, виконання та досягнення цілей, якості надання адміністративних послуг тощо	1.	Ефективність виконання міських цільових програм	✓	✓	✓
		2.	Закупівлі	✓	✓	✓
		3.	Капітальні видатки за програмою соціально-економічного розвитку	✓	✓	✓
		4.	Ремонтні роботи	✓	✓	✓
		5.	Управління бюджетними коштами та об'єктами комунальної власності	✓	✓	✓
		6.	Достовірність фінансової та бюджетної звітності комунальних підприємств, установ та організацій	✓	✓	✓
Уніфікація роботи структурних підрозділів внутрішнього аудиту	Контроль якості внутрішнього аудиту структурних підрозділів	7.	Робота структурних підрозділів внутрішнього аудиту ВО КМР (КМДА) та РДА щодо проведення внутрішніх аудитів	Г	✓	✓
Розвиток напрямку внутрішніх аудитів щодо проведення оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій	8.	Інформаційні системи та технології	✓	✓	✓
Розвиток напрямку внутрішніх аудитів щодо проведення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування процесів в структурних підрозділах ВО КМР (КМДА), РДА, комунальних підприємствах, установах та організаціях	9.	Ефективність системи внутрішнього контролю та управління ризиками, виконання контрольно-наглядових та інших функцій, виконання та досягнення цілей, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	✓	✓	✓
	Внутрішня оцінка ефективності системи внутрішнього контролю Організації			✓	✓	✓

	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності організації системи внутрішнього контролю структурними підрозділами ВО КМР (КМДА) та РДА			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
--	--	--	--	-------------------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Підвищення ефективності та прозорості роботи міських органів влади і служб	1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Підвищення ефективності та прозорості роботи міських органів влади і служб	2. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	2.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2.	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	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Підвищення ефективності та прозорості роботи міських органів влади і служб	3. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	3.1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Уніфікація роботи структурних підрозділів внутрішнього аудиту	4. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	4.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Здійснення методологічної роботи	5.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.2.	Консультаційна підтримка щодо функціонування ІАБД Результати аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Директор Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

07.12.2021
(дата складання Стратегічного плану)


(підпис)

Оксана КОЛТИК
(ініціали, прізвище)