

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Волинської обласної
військової адміністрації
(посада керівника державного органу)

Іван РУДНИЦЬКИЙ
(ім'я та прізвище)

(підпис)

« 19 » грудня 2025 року



Волинська обласна військова (державна) адміністрація
(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026–2028 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту є сприяння Волинській обласній державній (військовій) адміністрації у покращенні ефективності та результативності діяльності апарату обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, самостійних структурних підрозділів Волинської обласної державної адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій та їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Волинської обласної державної (військової) адміністрації, шляхом застосування систематичного та послідовного підходу до оцінки й удосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю й управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації, а також підрозділи (головні спеціалісти) з внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій надають відповідно голові (начальнику) Волинської обласної державної (військової) адміністрації та головам (начальникам) районних державних (військових) адміністрацій незалежні та об'єктивні аудиторські висновки й рекомендації щодо:

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

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності апарату обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, самостійних структурних підрозділів Волинської обласної державної адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій та їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Волинської обласної державної (військової) адміністрації;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності апарату обласної державної адміністрації, його структурних підрозділів, самостійних структурних підрозділів Волинської обласної державної адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій та їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Волинської обласної державної (військової) адміністрації;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації, а також підрозділів (головних спеціалістів) з внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Волинської обласної державної (військової) адміністрації та районних державних (військових) адміністрацій,

щорічне визначення підрозділами (головними спеціалістами) з внутрішнього аудиту Волинської обласної державної (військової) адміністрації та районних державних (військових) адміністрацій аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів і результатів діяльності підрозділів (головних спеціалістів) з внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації та районних державних адміністрацій на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови (начальника) Волинської обласної державної (військової) адміністрації та голів (начальників) районних державних (військових) адміністрацій і проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань і ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Волинської обласної державної (військової) адміністрації та районних державних (військових) адміністрацій;

визначення управлінням внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації, а також підрозділами (головними спеціалістами) з внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення управлінням внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації, а також підрозділами (головними спеціалістами) з внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які досліджуватимуться впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25 відсотків на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням голови (начальника) Волинської обласної державної (військової) адміністрації та голів (начальників) районних державних (військових) адміністрацій;

забезпечення перегляду управлінням внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Волинської обласної державної (військової) адміністрації, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

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

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

1. Забезпечення результативності діяльності внутрішнього аудиту шляхом своєчасного та якісного виконання аудиторських завдань із проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) й аудиторських консультувань у Волинській обласній державній (військовій) адміністрації та районних державних (військових) адміністраціях.

2. Підвищення корисності та впливовості результатів внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) і аудиторських консультувань) шляхом забезпечення належного сприйняття керівництвом висновків і рекомендацій, а також сприяння їх практичному впровадженню у діяльність обласної та районних державних (військових) адміністрацій.

2026–2028

3. Забезпечено ефективність та якість роботи управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації та підрозділів (головних спеціалістів) з внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій шляхом удосконалення організації роботи управління і підрозділів, розвитку методології, впровадження кращих практик та забезпечення відповідності вимогам законодавства і стандартів внутрішнього аудиту.

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		2026	2027	2028
1. Забезпечення результативності діяльності внутрішнього аудиту шляхом своєчасного та якісного виконання аудиторських завдань із проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) та аудиторських консультувань у Волинській обласній державній (військовій) адміністрації та районних державних (військових) адміністраціях.				
Виконання аудиторських завдань із проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості діяльності	Частка виконаних аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства від загальної кількості становить не менше	90	95	95
Надання аудиторських консультацій	Частка консультацій, виконаних вчасно та в повному обсязі	100	100	100
Планування аудиторської діяльності з урахуванням пріоритетності об'єктів за рівнем ризику	Частка об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	80	80	80
Забезпечення результативності впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених	Відсоток впроваджених (повністю або частково) рекомендацій за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (відсоток рекомендацій) до	90	90	90

аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань.	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70
<i>2. Підвищення корисності та впливовості результатів внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) і аудиторських консультувань) шляхом забезпечення належного сприйняття керівництвом висновків і рекомендацій, а також сприяння їх практичному впровадженню у діяльність обласної та районних державних (військових) адміністрацій.</i>				
Забезпечення ефективної взаємодії з головою (начальником) Волинської обласної державної (військової) адміністрації, головами (начальниками) районних державних (військових) адміністрацій та керівниками структурних підрозділів облдержадміністрації і райдержадміністрацій під час аудитів та консультувань	Частка відповідальних за діяльність осіб, задоволених якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження й аудиторського консультування та вважають, що їх постійно інформували про хід його виконання (відсоток осіб)	65	70	75
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (відсоток рекомендацій)	90	95	95
<i>3. Забезпечено ефективність та якість роботи управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації та підрозділів (головних спеціалістів) з внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій шляхом удосконалення організації роботи управління і підрозділів, розвитку методології, впровадження кращих практик та забезпечення відповідності вимогам законодавства і стандартів внутрішнього аудиту.</i>				
Повне та своєчасне виконання аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також іншої діяльності в межах функцій внутрішнього аудиту	Рівень своєчасного та повного виконання Зведеного річного плану з внутрішнього аудиту	100	100	100
Раціональний розподіл навантаження між працівниками та ефективне використання робочого часу	Середній показник участі одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту у здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік становить не менше	0,7	0,7	0,7
	Середньорічний обсяг завершених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) та аудиторських консультувань, що припадає на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту становить не менше	3	3	3
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Обсяг виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, виконаних своєчасно та в повному обсязі	100	100	100
	Результати оцінки (за 5-бальною шкалою), що відображають якість виконання аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості), аудиторських консультувань та організаційні процеси підрозділів становлять не менше	4	4	4
Забезпечення взаємодій та методичний супровід внутрішніх аудиторів територіальних органів і бюджетних установ	Частка опрацьованих інформаційних матеріалів, які подаються підрозділами (головними спеціалістами) з внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій (плани, звіти, форми 1-ДВА, бази даних) становить не менше	2	2	2
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо) становить не менше	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026–2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Внутрішній контроль та управління ризиками	1.1.	Діяльність із забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	√		
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	√		√
				Головний спеціаліст з аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	√	√	√
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації		√	
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	√		
		1.2.	Система внутрішнього контролю при управлінні бюджетними коштами та активами	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації		√	√
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації			√
2.	Управління фінансовими та матеріальними ресурсами	2.1.	Процес управління бюджетними коштами в частині забезпечення їх ефективного, результативного та прозорого використання	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		√	
				Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	√	√	
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	√	√	

				Головний спеціаліст з аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	√		√
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації		√	
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	√		√
		2.2.	Процес впровадження програмно-цільового методу бюджетування та забезпечення результативності, прозорості й підзвітності діяльності розпорядників бюджетних коштів	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації		√	√
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації			√
				Головний спеціаліст з аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації		√	
3.	Виконання функцій та процедур	3.1.	Ефективність виконання завдань та заходів у контексті досягнення визначених цілей і очікуваних результатів	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	√		
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	√		√
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	√	√	√
		3.2.	Оцінка системи адміністративних послуг	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації			√
4.	Бюджетні програми та їх результативність	4.1.	Ефективність планування та виконання бюджетних програм	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	√		√
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	√	√	
				Головний спеціаліст з аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	√		

		4.2.	Ефективне та економне використання бюджетних коштів	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації			✓
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації			✓
				Головний спеціаліст з аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації		✓	
5.	Управління об'єктами державної/комунальної власності	5.1.	Збереження активів, управління державним майном	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		✓	✓
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації			✓
6.	Адміністративні та інші послуги	6.1	Оперативність, своєчасність та доступність адмінпослуг	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації			✓
				Головний спеціаліст з аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації			✓
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації		✓	
7.	Публічні закупівлі	7.1.	Процес здійснення публічних закупівель	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації		✓	✓
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації		✓	✓
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації		✓	
				Головний спеціаліст з аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації		✓	

		7.2.	Дотримання законодавства у сфері закупівель	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		√	
8.	Кадрові ресурси та управління персоналом	8.1.	Управління персоналом, кадрові процедури	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації		√	
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	√		√
				Головний спеціаліст з аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації			√
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		√	
9.	Інформаційні системи та кібербезпека	9.1.	Оцінка системи захисту інформації в інформаційних системах	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	√		
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	√		
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		√	
10.	Соціальний захист і робота з вразливими групами населення	10.1.	Процеси реалізації державної ветеранської політики, надання послуг ветеранам та адміністрування бюджетних програм у сфері ветеранської політики	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	√		
11.	Управління міжнародною допомогою (МТД), грантами, проектами ЄС	11.1.	Дотримання вимог донорів, виконання проєктів, звітування	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації			√
12.	Інформаційна прозорість і публічна інформація	12.1.	Наповнення вебсайту, доступність інформації, виконання Закону України «Про доступ о публічної інформації»	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації		√	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.	Діяльність із забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, а також стану функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	Служба у справах дітей Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2024-2025 роки	I квартал 2026 року
		Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, стану системи внутрішнього контролю та управління ризиками, дотримання актів законодавства під час виконання поставлених завдань	Відділ економічного розвитку Володимирської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2024-2025 роки	I квартал 2026 року
			Відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій, цифровізації, документообігу та контролю апарату Камінь-Каширської райдержадміністрації	Головний спеціаліст з аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	2024-2025 роки	II квартал 2026 року
		Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю як інструменту для ухвалення управлінських рішень з метою досягнення цілей, завдань і виконання планів розпорядника бюджетних коштів	Відділ фінансів Луцької райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2024-2025 роки	II–III квартали 2026 року

2.	Процес управління бюджетними коштами в частині забезпечення їх ефективного, результативного та прозорого використання.	Оцінка процесу управління бюджетними коштами щодо ефективності, результативності, законності та прозорості їх використання	Управління екології та природних ресурсів Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2024-2025 роки	II квартал 2026 року
			Відділ житлово-комунального господарства та екології Камінь-Каширської райдержадміністрації	Головний спеціаліст з аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	2025 рік	III квартал 2026 року
		Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання та досягнення цілей, функціонування внутрішнього контролю	Відділ земельних ресурсів та екології Володимирської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2024-2025 роки	II квартал 2026 року
		Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання та досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ гуманітарного розвитку Ковельської райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2024-2025 роки	I квартал 2026 року
			Архівний відділ Ковельської райдержадміністрації		2024-2025 роки	II квартал 2026 року
3.	Ефективність виконання завдань та заходів в контексті досягнення визначених цілей і очікуваних результатів	Оцінка ефективності та відповідності діяльності Державного архіву області вимогам законодавства.	Державний архів області	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2025 рік	III-IV квартали 2026 року
		Оцінка ефективності використання бюджетних коштів у процесі реалізації завдань і функцій, спрямованих на забезпечення раціонального, економного та прозорого їх використання, а також досягнення поставлених цілей, завдань і планових результатів	Відділ фінансово-господарського забезпечення апарату Володимирської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2024-2025 роки та звітний період 2026 року	III квартал 2026 року
		Оцінка ефективності діяльності установи щодо забезпечення законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів процедур з питань збереження активів, ефективності використання бюджетних коштів	Управління соціального захисту населення Ковельської райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2024-2025 роки	III квартал 2026 року

4.	Ефективність планування та виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності та прозорості використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей і мети, визначених бюджетними програмами та досягнення ними результативних показників	Управління освіти і науки Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2024–2025 роки та звітний період 2026 року	IV квартал 2026 року
			Відділ з питань ветеранської політики Володимирської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2025 рік та звітний період 2026 року	IV квартал 2026 року
			Управління ветеранської політики Камінь-Каширської райдержадміністрації	Головний спеціаліст з аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	2025 рік	IV квартал 2026 року
5.	Управління персоналом, кадрові процедури	Оцінка ефективності функціонування системи управління персоналом в установі, як інструменту досягнення результативності та якості виконання завдань та функцій	Управління соціальної та ветеранської політики Луцької райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2024-2025 роки	III–IV квартали 2026 року
6.	Оцінка системи захисту інформації в інформаційних системах	Оцінка ефективності забезпечення рівня захищеності інформаційних ресурсів на всіх етапах супроводження інформаційних систем, забезпечення збереження персональних даних у процесі виконання поставлених завдань	Відділ ведення державного реєстру виборців апарату Ковельської райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2024 -2025 роки	IV квартал 2026 року
		Оцінка ефективності забезпечення рівня захищеності інформаційних ресурсів на всіх етапах супроводження інформаційних систем, зокрема під час документообігу в установі, забезпечення збереження персональних даних, управління інформаційними потоками	Служба у справах дітей Луцької райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2024-2025 роки	I–II квартали 2026 року
7.	Процеси реалізації державної ветеранської політики, надання послуг ветеранам та адміністрування бюджетних програм у сфері ветеранської політики	Оцінка ефективності організації процесів реалізації державної ветеранської політики, надання послуг ветеранам та використання бюджетних коштів за відповідними програмами	Управління з питань ветеранської політики Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2025 рік та звітний період 2026 року	III квартал 2026 року

Аудиторські консультування						
1.	Планування, формування та реалізація бюджетних програм, використання бюджетних коштів	Аудиторське консультування щодо ризиків при реалізації бюджетних програм	Відповідно до звернень	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2026 рік	На вимогу
		Аудиторське консультування щодо відповідності бюджетних програм законодавству та внутрішнім регламентам	Відповідно до звернень	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2026 рік	На вимогу
		Аудиторське консультування щодо ефективності використання коштів	Відповідно до звернень	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2026 рік	На вимогу
2.	Державне або комунальне майно, його використання або оренда	Аудиторське консультування щодо відповідності законодавству та внутрішнім регламентам процедур управління майном	Відповідно до звернень	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2026 рік	На вимогу
		Аудиторське консультування ефективності управління майном як ресурсу, збереження державних активів	Відповідно до звернень	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2026 рік	На вимогу
		Аудиторське консультування щодо оптимізації управління майном	Відповідно до звернень	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2026 рік	На вимогу
3.	Процеси укладання договорів закупівель, виконання зобов'язань	Аудиторське консультування щодо дотримання норм закупівель/тендерних пропозицій	Відповідно до звернень	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2026 рік	На вимогу
		Аудиторське консультування щодо законності, прозорості та мінімізації ризиків виконання договорів	Відповідно до звернень	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2026 рік	На вимогу
4.	Процес погодження управлінських документів (договорів, проектів рішень, розпорядчих документів)	Погодження проектів договорів, наказів, розпоряджень	Відповідно до звернень	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2026 рік	На вимогу

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.	<u>ВІДСУТНІ</u>						
2.							
...							
<i>Аудиторські консультування</i>							
1.	<u>ВІДСУТНІ</u>						
2.							
...							

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (розпочаті та не завершені в попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.	<u>ВІДСУТНІ</u>						
2.							
...							
<i>Аудиторські консультування</i>							
1.	<u>ВІДСУТНІ</u>						
2.							
...							

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026–2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026	2027	2028
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>методична робота</u>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у законодавстві 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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів з врахуванням методичних рекомендацій Мінфіну	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Покращення структури та змісту бази даних шляхом систематизації відомостей про об'єкти внутрішнього аудиту, забезпечення своєчасного внесення змін та підтримання інформації в актуальному стані.	✓	✓	✓
2.	Удосконалення системи проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків, уточнення критеріїв відбору та обговорення ризикових питань із керівництвом і відповідальними за напрями діяльності особами. Усі результати оцінки та ризик-орієнтованого відбору документуються й актуалізуються у разі змін у діяльності установ.	✓	✓	✓
3.	Підготовка та затвердження начальником (головою) Волинської обласної військової (державної) адміністрації Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі актуальних результатів оцінки ризиків, оприлюднюється на офіційному вебсайті Волинської обласної військової (державної) адміністрації та в установленому порядку направлення до Міністерству фінансів України копії затвердженого Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема зі змінами) у визначені терміни.	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Волинської обласної державної адміністрації за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби - направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань, а за необхідності проведення установчих зустрічей з відповідальними за діяльність щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій. Здійснення ефективного моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	✓	✓	✓
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.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>звітування про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту</u>				

1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділів районних військових адміністрацій, подання начальнику (голові) Волинської обласної військової (державної) адміністрації письмового Зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за відповідний рік та направлення Міністерству фінансів України Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності за визначеною структурою/формою.	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою з урахуванням методичних рекомендацій Мінфіну.	√	√	√
2.	Аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, інформування керівника про їх результати, серед них про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Забезпечення підвищення професійної підготовки та кваліфікації працівників управління шляхом участі в навчальних програмах з вивчення систем інформаційних систем та технологій Волинського регіонального центру підвищення кваліфікації та інших установ. Участь у круглих столах, інших заходах, ініційованих представниками Держаудитслужби.	√	√	√
2.	Проведення внутрішніх та професійних навчань, семінарів, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту з метою підвищення загальної кваліфікаційної спроможності працівників.	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>координація діяльності підрозділів внутрішнього в системі Волинської обласної військової адміністрації</u>				
1.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня).	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						усього	зокрема на планові внутрішні аудити	
Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації								
1.	Начальник управління	261	1	219	0,5	110	82	110
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	261	1	217	0,7	152	114	65
3.	Головний спеціаліст - бухгалтер	261	1	228	0,4	91	68	137
4.	Начальник відділу	261	1	216	0,8	173	130	43
5.	Головний спеціаліст	261	5	1 080	0,9	972	729	108
6.	Провідний спеціаліст	261	1	218	0,9	196	147	22
Усього:		х	10	2 178	х	1 694	1 270	485
Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації								
1.	Завідувач сектору	261	1	228	0,9	205	154	23
Усього:		х	1	228	х	205	154	23
Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації								
1.	Начальник відділу	261	1	216	0,9	194	146	22
Усього:		х	1	216	х	194	146	22
Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації								
1.	Начальник відділу	261	1	216	0,9	194	146	22
Усього:		х	1	216	х	194	146	22
Камінь-Каширська районна державна адміністрація								
1.	Головний спеціаліст	261	1	212	0,9	191	143	21
Усього:		х	1	212	х	191	143	21
Усього по системі Волинської обласної державної адміністрації:		х	14	3 050	х	2 478	1 859	573

Начальник управління внутрішнього аудиту
Волинської обласної державної адміністрації
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

(підпис)

Тетяна ЧЕМЕРИС
(власне ім'я, прізвище)

(дата складання зведеного плану)