

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Волинської обласної військової  
адміністрації



**Юрій ПОГУЛЯЙКО**

«31» жовтня 2024 року

*Волинська обласна військова адміністрація*  
(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**на 2024–2026 роки**  
**(зі змінами)**

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Волинській обласній державній (військовій) адміністрації в досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальникові Волинської обласної військової адміністрації незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками, вдосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Волинської обласної військової адміністрації, районних військових адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств установ та організацій, що належать до сфери управління Волинської обласної військової адміністрації;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Волинської обласної військової адміністрації, районних військових адміністрацій та їх структурних підрозділів, а також підприємств установ та організацій, що належать до сфери управління Волинської обласної державної 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 та формування стратегічних цілей і завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Волинської обласної військової адміністрації на наступні три роки;
- з'ясування та врахування думки начальника Волинської обласної військової адміністрації щодо ризикових сфер діяльності обласної військової адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення об'єктів, які досліджуватимуться впродовж наступних трьох років, за результатами 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 Волинської обласної військової адміністрації);
- резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Волинської обласної військової адміністрації;
- забезпечення управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Волинської обласної військової адміністрації за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024–2026 РОКИ

#### 3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

##### Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки  
виконання

1. Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом своєчасного надання начальникові обласної військової адміністрації за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, вдосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, серед них управління ризиками.

2024–2026

2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації.

#### 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 (%)		
		2024	2025	2026
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2024	2025	2026
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту/ здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном (за результатами оцінки ризиків)	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	80	90	100
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	95	100	100

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024	2025	2026
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації в 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). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/ установами/ підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/ функцій/ програм/ послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення електронної бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації в базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до підрозділу внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування начальникові обласної військової адміністрації та Мінфіну про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту. Надані начальникові обласної військової адміністрації пропозиції з удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено в повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені у звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Налагоджено тісну співпрацю з Волинським центром підвищення кваліфікації та узгоджено теми навчань та підвищення кваліфікації 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 2024–2026 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		
					2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом своєчасного надання начальникові обласної військової адміністрації за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, вдосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, зокрема управління ризиками. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації</p> <p>Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності системи внутрішнього контролю, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, управління фінансовими та матеріальними процесами</p>							
1.	Внутрішній контроль	1.1.	Діяльність із забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю як ефективного інструменту прийняття управлінських рішень у досягненні мети, завдань і планів розпорядником бюджетних коштів	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації			√
				Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації			√
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		√	
		1.2.	Система управління та внутрішнього контролю при використанні бюджетних коштів, активів, виділених для виконання поставлених завдань	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації		√	
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	√		
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	√		
2.	Управління фінансовими та матеріальними ресурсами	2.1.	Процес здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та вимог	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації		√	
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		√	√
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	√		√

		2.2	Процес створення належного середовища в системі державного врядування із застосуванням програмно-цільового методу бюджетування діяльності, орієнтованої на результат, підзвітність та прозорість	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації			√
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	√		√
				Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	√		
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	√	√	
3.	Виконання функцій та процесів	3.1	Оцінка системи державних адміністративних послуг як сукупності інструментів адміністративного впливу органів державної влади чи уповноваженими ними органами на суспільство з їх організаційною структурою, взаємозв'язками, функціями, що слугують для ефективного регулювання взаємовідносин	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	√		
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації			√
		3.2	Оцінка процесу дотримання актів законодавства, планів, процедур у процесі виконання поставлених функцій та завдань	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації			

Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності/відповідності виконання фінансових бюджетних програм, управління об'єктами державної власності, здійснення закупівель, загальних процесів визначених актами законодавства, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій та надання за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків

1.	Бюджетні програми	1.1.	Процес ефективності планування та досягнення результативності виконання бюджетних програм	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	√	√	
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації			√
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	√	√	
				Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації			√
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	√		√
		1.2	Здійснення функцій щодо ефективного, економного та прозорого використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань і планів установи	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	√		√
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		√	

		1.3.	Оцінка рівня досягнення результативних показників бюджетних програм через співвідношення фактично отриманих та запланованих результативних показників; ефективності їх використання для реалізації запланованих цілей та встановлення факторів, які цьому перешкоджають	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації		√	
2.	Управління об'єктами державної власності	2.1.	Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контролю з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	√		
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації		√	
		2.2	Процес ефективного управління об'єктами державної та/або комунальної власності	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		√	√
				Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації		√	
3.	Діяльність з надання адміністративних та інших послуг розпорядниками бюджетних коштів	3.1	Процес оперативного та своєчасного надання послуг, доступність інформації про надання адміністративних послуг, захищеність персональних даних, доступність та зручність для суб'єктів звернень	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації			√
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		√	
		3.2	Оцінка системи державних адміністративних послуг як сукупності інструментів адміністративного впливу органів державної влади чи уповноваженими ними органами на суспільство з їх організаційною структурою, взаємозв'язками, функціями, що слугують для ефективного регулювання	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації		√	
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації		√	
			Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	√		√	
4.	Публічні закупівлі	4.1	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	√	√	
		4.2	Оцінка системи дотримання законодавства у сфері публічних закупівель на всіх стадіях закупівлі з метою запобігання порушення законодавства у сфері публічних закупівель, зокрема за умов введення воєнного стану	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації		√	√
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	√	√	√
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації			√



5.	Управління персоналом та кадрові ризики	5.1	Процес управління кадровими ресурсами в системі управління персоналом	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	√		√
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	√		
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	√	√	
		5.2	Процес здійснення контролю щодо дотримання вимог трудового законодавства	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації			√
				Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації			√
5.3	Процес здійснення контролю за дотриманням вимог про зайнятість населення, зайнятість та працевлаштування осіб з інвалідністю	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації		√			
		Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації			√		
6.	Інформаційні системи та технології	6.1	Оцінка системи захисту інформації в інформаційних системах	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації			√
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	√		
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	√		
		6.2	Стратегія розвитку інформатизації, цифровізації, цифрової трансформації, навичок та цифрових прав громадян, публічної інформації та інформації у формі відкритих та персональних даних, надання адміністративних послуг, запровадження електронних послуг (сервісів)	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	√		

### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
<u>Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів ефективності системи внутрішнього контролю, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, управління фінансовими та матеріальними процесами</u>						
1.	Система управління та внутрішнього контролю при використанні бюджетних коштів, активів, виділених для виконання поставлених завдань	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками при використанні бюджетних коштів, дотримання вимог бюджетного законодавства, ступеня виконання та досягнення цілей, здійснення контрольних-наглядових функцій, а також планів процедур з питань збереження активів, ефективності управління державним майном	Апарат Ковельської районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2022–2023 роки та звітний період 2024 року	I квартал 2024 року
			Сектор з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними органами Володимирської райдержадміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2022–2023 роки та звітний період 2024 року	IV квартал 2024 року
2.	Процес здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та вимог	Оцінка ефективності діяльності установи щодо забезпечення законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів з питань збереження активів стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів	Відділ фінансово-господарського забезпечення апарату Ковельської районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2022–2023 роки та звітний період 2024 року	III квартал 2024 року
3.	Процес створення належного середовища в системі державного врядування із застосуванням програмно-	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, стану системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками,	Управління гуманітарної політики Луцької райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2022–2023 роки	I квартал 2024

	цільового методу бюджетування діяльності, орієнтованої на результат, відповідальність, підзвітність та прозорість	правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном, здійснення публічних закупівель	Управління соціальної та ветеранської політики Камінь-Каширської райдержадміністрації	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	2023 рік	I квартал 2024
			Управління соціальної та ветеранської політики Володимирської райдержадміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської райдержадміністрації	2022–2023 роки та звітний період 2024 року	III квартал 2024 року
4.	Системи здійснення державних адміністративних послуг як сукупності інструментів адміністративного впливу органів державної влади чи уповноваженими ними органами на суспільство з їх організаційною структурою, взаємозв'язками, функціями, що слугують для ефективного регулювання взаємовідносин	Оцінка ефективності функціонування системи державних адміністративних послуг як сукупності інструментів адміністративного впливу органів державної влади чи уповноважених ними органів на регулювання суспільних взаємовідносин	Департамент соціальної та ветеранської політики Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2022–2023 роки	I квартал 2024 року
<u>Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності/відповідності виконання фінансових бюджетних програм, управління об'єктами державної власності, здійснення закупівель, загальних процесів визначених актами законодавства, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій та надання за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків</u>						
1.	Процес планування, ефективності та досягнення результативності виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності та прозорості використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей і мети визначених бюджетними програмами та досягнення ними результативних показників	Департамент агропромислового розвитку Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2022–2023 роки	I квартал 2024 року
			Управління соціальної та ветеранської політики Луцької райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2023 рік	III квартал 2024 року
			Служба у справах дітей Володимирської райдержадміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської райдержадміністрації	2022–2023 роки	I квартал 2024 року

2.	Здійснення функцій з ефективного, економічного та прозорого використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань і планів установи	Оцінка ефективності забезпечення виконання завдань і функцій щодо економічного та прозорого використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань і планів	Володимирська районна військова адміністрація	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2021–2023 роки	II квартал 2024 року
3.	Оцінка діяльності з дотримання актів законодавства, планів, процедур, контролю з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, функціонування системи внутрішнього контролю як інструменту досягнення результативності виконання завдань, функцій у процесі управління, використання та збереження державного/комунального майна	Камінь-Каширська районна військова адміністрація	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2022–2023 роки	III квартал 2024 року
4.	Оцінка системи державних адміністративних послуг як сукупності інструментів адміністративного впливу органів державної влади чи уповноваженими ними органами на суспільство з їх організаційною структурою, взаємозв'язками, функціями, що слугують для ефективного регулювання	Оцінка ефективності функціонування та якості надання системи адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей, а також якості їх надання	Архівний відділ Камінь-Каширської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	2023 рік	III квартал
5.	Процес здійснення публічних закупівель	Аналіз дотримання 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	Апарат Луцької райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2023 рік	II квартал 2024 року
	Оцінка системи дотримання законодавства у сфері публічних закупівель на всіх стадіях	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства під час здійснення закупівель за бюджетні кошти, а також	Відділ цифрового розвитку апарату	Сектор внутрішнього аудиту		

6.	закупівлі з метою запобігання порушення законодавства у сфері публічних закупівель, зокрема за умов уведення воєнного стану	планів процедур з питань збереження активів, функціонування системи внутрішнього контролю в діяльності установи та організацій, що належать до сфери її управління	Володимирської районної державної адміністрації	Володимирської районної державної адміністрації	2022–2023 роки	II квартал 2024 року
7.	Процес управління кадровими ресурсами в системі управління персоналом	Оцінка ефективності функціонування системи управління персоналом в установі, дотримання актів законодавства, функціонування системи внутрішнього контролю як інструменту досягнення результативності та якості виконання завдань та функцій	Відділ культури Камінь-Каширської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської райдержадміністрації	2023 рік	IV квартал 2024 року
			Управління соціальної та ветеранської політики Ковельської райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2023 рік	IV квартал 2024 року
			Служба у справах дітей Луцької райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької райдержадміністрації	2022–2023 роки	I квартал 2024 року
8.	Оцінка системи захисту інформації в інформаційних системах	Оцінки ефективності забезпечення рівня захищеності інформаційних ресурсів на всіх етапах супроводження інформаційних систем, зокрема під час здійснення документообігу в установі, забезпечення збереження персональних даних, управління інформаційними потоками	Відділ документообігу та контролю апарату Ковельської райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2023 рік	II квартал 2024 року
			Відділ ведення державного реєстру виборців Луцької райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2022–2023 роки	IV квартал 2024 року
9.	Стратегія розвитку інформатизації, цифровізації, цифрової трансформації, моніторинг якості надання адміністративних послуг, запровадження електронних послуг (сервісів), захист персональних даних, доступ до публічної інформації, серед них у формі відкритих даних.	Оцінка ефективності здійснення інформатизації, цифровізації, цифрової трансформації, моніторингу якості надання адміністративних послуг, запровадження електронних послуг (сервісів), захист персональних даних, доступ до публічної інформації, серед них у формі відкритих даних.	Відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2022–2023 роки	IV квартал 2024 року

**VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)**

<b>№ з/п</b>	<b>Об'єкт внутрішнього аудиту</b>	<b>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</b>	<b>Орієнтовний обсяг дослідження</b>	<b>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит</b>	<b>Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит</b>	<b>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</b>	<b>Термін здійснення внутрішнього аудиту</b>
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>ВІДСУТНІ</u>							

**VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)**

<b>№ з/п</b>	<b>Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит</b>	<b>Об'єкт внутрішнього аудиту</b>	<b>Орієнтовний обсяг дослідження</b>	<b>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит</b>	<b>Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит</b>	<b>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</b>	<b>Термін здійснення внутрішнього аудиту</b>
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>ВІДСУТНІ</u>							

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024–2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024	2025	2026
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту</u>				
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення методологічної роботи</u>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю 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 з врахуванням методичних рекомендацій Мінфіну	√	√	√
2.	Здійснення координаційної роботи підрозділів внутрішнього аудиту та надання консультацій та роз'яснень з питань внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Удосконалення системи формування, наповнення, та внесення інформації до бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Удосконалення системи 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	√	√	√
3.	Удосконалення процесу формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затвердженого плану Мінфіну з урахуванням його методичних рекомендацій	√	√	√
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	√	√	√



<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення ефективного моніторингу впровадження рекомендацій та їх реалізації відповідальними за діяльність				
1.	Запровадження практики 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	√	√	√
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту за попередній рік				
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	√	√	√
<u>Завдання зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, зокрема у сфері інформаційних систем				
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	√	√	√

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЮ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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	Серед них на планові внутрішні аудити	
<i>Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації</i>								
1.	Начальник управління	206	1*	180	0,5	90	68	409
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	139	1**	125	0,7	88	66	
3.	Заступник начальника відділу	123	1***	109	0,9	98	74	
4.	Начальник відділу	262	1	232	0,9	209	157	
5.	Головний спеціаліст	262	6	1 311	0,9	1 064	798	
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>10</b>	<b>1 957</b>	<b>х</b>	<b>1 549</b>	<b>1 163</b>	<b>409</b>
<i>Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації</i>								
1.	Завідувач сектору	262	1	232	0,9	209	157	23
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>232</b>	<b>х</b>	<b>209</b>	<b>157</b>	<b>23</b>
<i>Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації</i>								
1.	Начальник відділу	262	1	232	0,9	209	157	23
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>232</b>	<b>х</b>	<b>209</b>	<b>157</b>	<b>23</b>
<i>Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації</i>								
1.	Начальник відділу	262	1	232	0,9	209	157	23
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>232</b>	<b>х</b>	<b>209</b>	<b>157</b>	<b>23</b>
<i>Камінь-Каширська районна державна адміністрація</i>								
1.	Головний спеціаліст	262	1	232	0,9	209	157	23
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>232</b>	<b>х</b>	<b>209</b>	<b>157</b>	<b>23</b>
<b>Усього в системі державного органу:</b>		<b>х</b>	<b>14</b>	<b>2 885</b>	<b>х</b>	<b>2 385</b>	<b>1 791</b>	<b>501</b>

\*посада начальника управління вакантна з 15.10.2024

\*\*посада заступника начальника управління – начальника відділу зайнята з 20.06.2024

\*\*\*посада заступника начальника відділу вакантна з 19.06.2024

*Т. в. о. начальника управління внутрішнього аудиту  
Волинської обласної державної адміністрації*

*(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)*

*«31» жовтня 2024 року  
(дата складання зведеного плану, зі змінами)*



(підпис)

**Оксана КРИКУН**  
*(власне ім'я, прізвище)*

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024–2026 роки (зі змінами)

**ОБГРУНТУВАННЯ**  
щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту  
Волинської обласної військової адміністрації на 2024–2026 роки,  
затвердженого начальником Волинської обласної військової адміністрації 22 грудня 2023 року

**1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2024–2026 роки»**

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3

Щодо завдань зі здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4

Щодо завдань зі здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024–2026 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
3.1.		Виконання функцій та процесів	Виключено в частині «Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження» – Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	Неповне укомплектування відділу внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації: штатна чисельність 3 штатні одиниці, фактична – 1 штатна одиниця (начальником відділу за 2024 рік проведено 5 внутрішніх аудитів з 6 запланованих; лист начальника Луцької районної військової адміністрації від 15.10.2024 № 3497/17/2-24 «Про внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту»)

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
4.		Системи здійснення державних адміністративних послуг як сукупності інструментів адміністративного впливу органів державної влади чи уповноваженими ними органами на суспільство з їх організаційною	Виключено в частині «Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження» – Відділ внутрішнього аудиту	Неповне укомплектування відділу внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації: штатна чисельність 3 штатні одиниці, фактична – 1 штатна одиниця (начальником відділу за 2024 рік проведено 5 внутрішніх

		структурою, взаємозв'язками, функціями, що слугують для ефективного регулювання взаємовідносин	Луцької районної державної адміністрації	аудитів із 6 запланованих; лист начальника Луцької районної військової адміністрації від 15.10.2024 № 3497/17/2-24 «Про внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту»)
--	--	--	--	---

**4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за дорученням/зверненням)»**

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

**5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (розпочаті та не завершені в попередньому році)»**

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

**6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2024–2026 роках»**

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

