

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Волинської обласної  
військової адміністрації

Іван РУДНИЦЬКИЙ

(підпис)

«24» грудня 2024 року

Волинська обласна військова (державна) адміністрація

(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2025–2027 роки**

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Волинській обласній військовій (державній) 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 (державної) 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 (державна) адміністрації, районних військових (державних) 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 (державної) адміністрації;
- з'ясування та врахування думки начальника (голови) Волинської обласної військової (державної) 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 управлінням внутрішнього аудиту облдержадміністрації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Волинської обласної військової (державної) 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 2025–2027 РОКИ

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

##### Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

1. Додання цінності Установі шляхом своєчасного надання начальникові (голови) обласної військової (державної) 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.

2025–2027

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		
		2025	2026	2027
<p><b>Стратегічна ціль 1:</b> Додання цінності Установі шляхом своєчасного надання начальникові (голови) обласної військової (державної) 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.</p>				

Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності та результативності/ відповідності виконання завдань, функцій та процесів, планування і виконання бюджетних програм, системи внутрішнього контролю, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем та технологій	Частка внутрішніх аудитів оцінки ефективності та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, системи внутрішнього контролю, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем та технологій, становить не менше	90	95	100
	Частка прийнятих керівником Установи аудиторських рекомендацій становить не менше	100	100	100
<b>Стратегічна ціль 2: Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації.</b>				
Здійснення методологічної роботи	Стан затвердження та актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації в базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту складено План (Зведений план) діяльності з внутрішнього аудиту, затверджений керівником Установи (не пізніше початку планового періоду)	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення електронної бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, підтримку 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. Надано 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.	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 2025–2027 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		
					2025	2026	2027
1	2	3	4	5	6	7	8
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	√	√	
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	√		√
				Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації		√	
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації		√	
		1.2.	Система управління та внутрішнього контролю при забезпеченні раціонального використання бюджетних коштів, активів, виділених для виконання поставлених завдань	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної 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	√	√	
				Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації		√	√
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	√	√	√
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької 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		√	
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації			√

				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації			√
3.	Виконання функцій та процесів	3.1	Оцінка процесу дотримання актів законодавства, планів процедур у процесі виконання поставлених функцій та завдань	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації		√	
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації			√
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		√	
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської 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 взаємовідносин	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації			√
4.	Бюджетні програми	4.1	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		√	
		4.2	Здійснення функцій щодо ефективного, економного та прозорого використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань і планів установи	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації			√
			Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації		√		
5.	Управління об'єктами державної власності	5.1	Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контролю з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації			√
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації			√
		5.2	Процес ефективного управління об'єктами державної та/або комунальної власності	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	√		

6.	Діяльність з надання адміністративних та інших послуг розпорядниками бюджетних коштів	6.1	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	√		√
				Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської 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 питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	√		√		
7.2	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	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації		√			
8.	Управління персоналом та кадрові ризики	8.1	Процес управління кадровими ресурсами в системі управління персоналом	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	√		
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	√		
				Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації		√	√
9.	Інформаційні системи та технології	9.1	Оцінка системи захисту інформації в інформаційних системах	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації		√	
				Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	√		
				Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації			√



**V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.	Діяльність із забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю як ефективного інструменту прийняття управлінських рішень у досягненні мети, завдань і планів розпорядником бюджетних коштів	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю як інструменту для ухвалення управлінських рішень з метою досягнення цілей, завдань і виконання планів розпорядника бюджетних коштів	Луцька районна військова (державна) адміністрація	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2022–2024 роки	I квартал 2025 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	Сектор мобілізаційної роботи апарату Володимирської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2023–2024 роки та звітний період 2025 року	IV квартал 2025 року
2.	Система управління та внутрішнього контролю при забезпеченні раціонального використання бюджетних коштів, активів, виділених для виконання поставлених завдань	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю як механізму забезпечення досягнення поставлених цілей і виконання завдань відповідно до визначених планів та функцій	Відділ інфраструктури, містобудування та архітектури, житлово-комунального господарства Володимирської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2023–2024 роки та звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
		Оцінка ефективності функціонування систем внутрішнього контролю та управління ризиками, достовірності фінансової та бюджетної звітності,	Управління житлово-комунального господарства Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2023–2024 роки та звітний період 2025 року	IV квартал 2025 року

		правильності ведення бухгалтерського обліку, виконання вимог законодавчих актів, планів і процедур щодо збереження активів, інформації, а також ефективності управління державним майном і проведення публічних закупівель				
3.	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 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 установи	Департамент економічного розвитку зовнішніх зносин та з питань туризму і курортів Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2023–2024 роки	II квартал 2025 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	Відділ фінансів Володимирської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2023–2024 роки	I квартал 2025 року
			Управління фінансів Ковельської районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2023–2024 роки	II квартал 2025 року
4.	Оцінка процесу дотримання актів законодавства, планів процедур у процесі виконання поставлених функцій та завдань	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання та досягнення цілей, функціонування внутрішнього контролю у діяльності структурного підрозділу установи	Відділ регіонального розвитку Ковельської районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2024 рік	I квартал 2025 року

5.	Процес ефективності планування та досягнення результативності виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів у процесі виконання завдань, визначених бюджетними програмами	Управління гуманітарної політики Луцької районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2024 рік	II квартал 2025 року
		Оцінка ефективності та прозорості використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей і мети, визначених бюджетними програмами та досягнення ними результативних програм	Служба у справах дітей Ковельської районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2023–2024 роки	III квартал 2025 року
			Департамент соціального захисту населення Волинської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2023–2024 роки	II квартал 2025 року
7.	Процес ефективного управління об'єктами державної та/або комунальної власності	Оцінка ефективності управління, збереження та використання майна	Ковельська районна військова (державна) адміністрація	Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної державної адміністрації	2023–2024 роки	III квартал 2025 року
8.	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	Управління соціальної та ветеранської політики Луцької районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2024 рік	III - IV квартал 2025 року
9.	Процес здійснення публічних закупівель	Оцінка ефективності процесу здійснення публічних закупівель товарів, робіт та послуг в умовах воєнного стану	Відділ фінансів, економіки та з питань внутрішнього аудиту Камінь-Каширської	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської	2024 рік	II квартал 2025 року

			районної військової адміністрації	районної державної адміністрації		
			Відділ фінансово-господарського забезпечення апарату Ковельської районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації	2024 рік	IV квартал 2025 року
			Відділ фінансів Луцької районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2023–2024 роки	IV квартал 2025 року
10.	Процес управління кадровими ресурсами в системі управління персоналом	Оцінка ефективності системи управління персоналом як інструменту досягнення результативності та якості виконання завдань та функцій	Відділ організаційної роботи та управління персоналом Камінь-Каширської районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з питань аудиту Камінь-Каширської районної державної адміністрації	2024 рік	III квартал 2025 року
			Архівний відділ Луцької районної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації	2023–2024 роки	I квартал 2025 року
11.	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 Володимирської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	2023–2024 роки	II квартал 2025 року

**VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	<u>ВІДСУТНІ</u>						

**VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у 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
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	<u>ВІДСУТНІ</u>						

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025–2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025	2026	2027
1	2	3	4	5
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>Здійснення методичної роботи</u></b>				
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	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</u></b>				
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	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>Здійснення ефективного моніторингу впровадження рекомендацій та їх реалізації відповідальними за діяльність</u></b>				
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	√	√	√

<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту за попередній рік</u></b>				
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	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, зокрема у сфері інформаційних систем</u></b>				
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	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: <u>Надання консультативної допомоги працівникам районних військових адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємствам, установам та організаціям, що належать до сфери управління Волинської обласної військової адміністрації;</u></b>				
1.	Надання за відповідним зверненням консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів Установи, а також посадовим особам районних військових адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємствам, установам та організаціям, що належать до сфери управління Волинської обласної військової адміністрації.	√	√	√



**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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	261	1	231	0,5	116	87	116
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	261	1	231	0,7	162	121	69
3.	Головний спеціаліст - бухгалтер	261	1	231	0,4	92	69	139
4.	Начальник відділу	261	1	231	0,8	185	139	46
5.	Головний спеціаліст	261	5	1155	0,9	1040	780	116
6.	Провідний спеціаліст	261	1	231	0,9	208	156	23
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>10</b>	<b>2 310</b>	<b>х</b>	<b>1 803</b>	<b>1 352</b>	<b>509</b>
<i>Сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації</i>								
1.	Завідувач сектору	261	1	231	0,9	208	156	23
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>231</b>	<b>х</b>	<b>208</b>	<b>156</b>	<b>23</b>
<i>Відділ внутрішнього аудиту Ковельської районної державної адміністрації</i>								
1.	Начальник відділу	261	1	231	0,9	208	156	23
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>231</b>	<b>х</b>	<b>208</b>	<b>156</b>	<b>23</b>
<i>Відділ внутрішнього аудиту Луцької районної державної адміністрації</i>								
	Начальник відділу	261	1	231	0,9	208	156	23
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>231</b>	<b>х</b>	<b>208</b>	<b>156</b>	<b>23</b>
<i>Камінь-Каширська районна державна адміністрація</i>								
	Головний спеціаліст	261	1	231	0,9	208	156	23
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>231</b>	<b>х</b>	<b>208</b>	<b>156</b>	<b>23</b>
<b>Усього по системі Волинської обласної державної адміністрації:</b>		<b>х</b>	<b>14</b>	<b>3 234</b>	<b>х</b>	<b>2 635</b>	<b>1 976</b>	<b>601</b>

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

*(дата складання зведеного плану)*

(підпис)

**Тетяна ЧЕМЕРИС**  
(власне ім'я, прізвище)