ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Рівненської обласної державної адміністрації – начальник Рівненської обласної військової адміністрації

_____
*(посада керівника державного органу)*

_____ Олександр КОВАЛЬ
*(підпис)* *(ініціали, прізвище)*

«24» 04 2024 року

**Рівненська обласна державна адміністрація**
*(назва державного органу)*

# ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
## на 2024 – 2026 роки
## (із змінами)

## І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Рівненській обласній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові облдержадміністрації/райдержадміністрацій, керівникам підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які сприятимуть:

- підвищенню ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленню системи управління;

-поліпшенню політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності обласної та районних державних адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації;

- посиленню підзвітності та підвищенню ефективності діяльності обласної та районних державних адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління облдержадміністрації;

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

## ІІ. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

1) визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту облдержадміністрації/райдержадміністрації на наступні три роки;
2) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту, які враховуватимуть стратегію (пріоритети) та цілі діяльності облдержадміністрації/райдержадміністрації;

3) щорічне визначення завдань підрозділами внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів на відповідний трирічний період;

4) з'ясування та врахування думки голови облдержадміністрації/райдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності облдержадміністрації/райдержадміністрації;

5) щорічне проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у системі облдержадміністрації та райдержадміністрацій, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових /нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

6) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності облдержадміністрації/райдержадміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

7) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови облдержадміністрації/райдержадміністрації;

8) забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації/райдержадміністрації перегляду та внесення змін до Плану (Зведеного) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

## ІІІ. 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. | Додання цінності установі шляхом своєчасного надання керівнику за пріоритетними напрямами діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення 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; переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками. | 2024-2026 роки |
| 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 (%) | | |
|---|---|---|---|---|
| *Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів* | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
| Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, | Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення таких внутрішніх аудитів | 60 | 70 | 80 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій. (за результатами оцінки ризиків). | Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) | 90 | 95 | 100 |
| | | | | |

*Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*

| | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
|---|---|---|---|---|
| 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 у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). | 100 | 100 | 100 |
| Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у відділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій). | 100 | 100 | 100 |
| Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною формою. | 100 | 100 | 100 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. | 100 | 100 | 100 |
| | Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. | 100 | 100 | 100 |
| Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту | Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту. | 100 | 100 | 100 |
| | Щорічне збільшення на 5 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли навчання (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо)) | 30 | 35 | 40 |
| Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту | У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації підрозділом внутрішнього аудиту Рівненської ОДА діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ, які належать до сфери управління облдержадміністрації (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)). | | | |
| | Підрозділом внутрішнього аудиту Рівненської ОДА забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту установ:<br>- баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту;<br>- планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами;<br>- звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації. | 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 рік | 2025 рік | 2026 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Додання цінності установі шляхом своєчасного надання керівнику за пріоритетними напрямами діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення 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 систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками | | | | | | | |
| 1.Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, та процесів, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій** | | | | | | | |
| 1. | Фінансово-господарська діяльність | 1.1. | Діяльність Обласного мистецького ліцею в с. Олександрія Рівненської обласної ради | Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації | √ | | |
| | | 1.2 | Діяльність Комунального закладу «Клеванська санаторна школа І-ІІІ ступенів» РОР | Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації | √ | | |
| | | 1.3 | Діяльність Комунального підприємства «Рівненський обласний центр психічного здоров'я населення» Рівненської обласної ради | Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації | √ | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1.4 | Діяльність Комунального підприємства «Рівненський обласний спеціалізований будинок дитини з центром реабілітації дітей з органічними ураженнями центральної нервової системи з порушенням психіки та паліативної допомоги дітям» Рівненської обласної ради | Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації | | √ | |
| | | 1.5 | Діяльність Комунального закладу «Рівненський регіональний центр з фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю «Інваспорт» Рівненської обласної ради | Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації | | | √ |
| | | 1.6 | Діяльність Комунального закладу «Рівненська обласна дитячо-юнацька спортивна школа осіб з інвалідністю» Рівненської обласної ради | Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації | | | √ |
| | | 1.7 | Діяльність Комунального закладу «Рівненський обласний центр комплексної реабілітації» Рівненської обласної ради | Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації | | | √ |
| 2 | Статутні завдання | 2.1 | Діяльність Комунального підприємства «Рівненське обласне бюро технічної інвентаризації» РОР | Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації | | √ | |
| 3 | Інформаційні системи та технології | 3.1 | Захист інформації в інформаційних системах ( ІТ-безпека) | Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації | | √ | |
| 4 | Бюджетні асигнування по видатках на «Досягнення і розробки, окремі заходи по | 4.1 | Планування, ефективність та результативність бюджетних програм | Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації | | | √ |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | реалізації державних, регіональних програм» | | | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА | | | √ |
| 5 | Загальні процеси | 5.1 | Діяльність із забезпечення здійснення договірної роботи | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА | | √ | |
| | | 5.2 | Діяльність із забезпечення здійснення кадрової роботи | Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації | | √ | |
| 6 | Виконання завдань та функцій | 6.1 | Діяльність фінансового відділу Вараської районної державної адміністрації | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА | √ | | |
| | | 6.2 | Діяльність Відділу економічного розвитку, інфраструктури, будівництва та житлово-комунального господарства Вараської районної державної адміністрації | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації | √ | | |
| | | 6.3 | Діяльність відділу юридично-кадрової роботи Вараської районної державної адміністрації | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації | √ | | |
| | | 6.4 | Діяльність Відділу забезпечення державної політики з питань цивільного захисту населення та охорони здоров'я Вараської районної державної адміністрації | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації | √ | | |
| | | 6.5 | Діяльність загального відділу апарату Сарненської районної державної адміністрації | Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації | √ | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 6.6 | Діяльність сектору роботи з персоналом апарату Сарненської районної державної адміністрації | Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації | √ | | |
| | | 6.7 | Діяльність архівного відділу Сарненської районної державної адміністрації | Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації | √ | | |
| | | 6.8 | Діяльність відділу ведення Державного реєстру виборців апарату Сарненської районної державної адміністрації | Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної 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 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів **Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, та процесів, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій** | | | | | | |
| 1 | Діяльність Обласного мистецького ліцею в с. Олександрія Рівненської обласної ради | Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності Обласного мистецького ліцею в с. Олександрія Рівненської обласної ради | Обласний мистецький ліцей в с. Олександрія Рівненської обласної ради | Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА | 01.01.2022 - 31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року | 2024 рік |
| 2 | Діяльність Комунального закладу | Комплексна оцінка щодо ефективності та | Комунальний заклад «Клеванська санаторна | Відділ внутрішнього | 01.01.2022- | 2024 рік |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | «Клеванська санаторна школа І-ІІІ ступенів» Рівненської обласної ради | результативності діяльності Комунального закладу «Клеванська санаторна школа І-ІІІ ступенів» Рівненської обласної ради | школа І-ІІІ ступенів» РОР | аудиту Рівненської ОДА | 31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року | |
| 3 | Діяльність Комунального підприємства «Рівненський обласний центр психічного здоров'я населення» Рівненської обласної ради | Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності Комунального підприємства «Рівненський обласний центр психічного здоров'я населення» Рівненської обласної ради | Комунальне підприємство «Рівненський обласний центр психічного здоров'я населення» Рівненської обласної ради | Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА | 01.01.2022-31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року | 2024 рік |
| 4 | Діяльність загального відділу апарату Сарненської районної державної адміністрації | Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій загального відділу апарату Сарненської районної державної адміністрації | Загальний відділ апарату Сарненської РДА | Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА | 01.01.2023-31.12.2023 та завершений період 2024 року | 2024 рік |
| 5 | Діяльність сектору роботи з персоналом апарату Сарненської районної адміністрації | Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій сектором роботи з персоналом апарату Сарненської районної державної адміністрації | Сектор роботи з персоналом апарату Сарненської РДА | Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА | 01.02.2023-31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року | 2024 рік |
| 6 | Діяльність архівного відділу Сарненської районної державної адміністрації | Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій архівним відділом Сарненської районної державної адміністрації | Архівний відділ Сарненської РДА | Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА | 01.01.2023-31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року | 2024 рік |
| 7 | Діяльність відділу ведення Державного | Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та | Відділ ведення Державного реєстру | Сектор внутрішнього | 01.01.2023 - 31.12.2023 та | 2024 рік |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | районної державної адміністрації | виборців апарату Сарненської районної державної адміністрації | | | звітний період 2024 року | |
| 8 | Діяльність фінансового відділу Вараської районної державної адміністрації | Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій фінансовим відділом Вараської районної державної адміністрації | Фінансовий відділ Вараської РДА | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА | 01.01.2023 - 31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року | 2024 рік |
| 9 | Діяльність Відділу економічного розвитку, інфраструктури, будівництва та житлово-комунального господарства Вараської районної державної адміністрації | Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій відділом економічного розвитку, інфраструктури, будівництва та житлово-комунального господарства Вараської районної державної адміністрації | Відділ економічного розвитку, інфраструктури, будівництва та житлово-комунального господарства Вараської РДА | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА | 01.01.2023 - 31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року | 2024 рік |
| 10 | Діяльність відділу юридично-кадрової роботи Вараської районної державної адміністрації | Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій відділом юридично-кадрової роботи Вараської районної державної адміністрації | Відділ юридично-кадрової роботи Вараської РДА | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА | 01.01.2023 - 31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року | 2024 рік |
| 11 | Діяльність Відділу забезпечення державної політики з питань цивільного захисту населення та охорони здоров'я Вараської районної | Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій відділом забезпечення державної політики з питань цивільного захисту населення та охорони | Відділ забезпечення державної політики з питань цивільного захисту населення та охорони здоров'я Вараської РДА | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА | 01.01.2023 - 31.12.2023 та завершений період 2024 року | 2024 рік |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | державної адміністрації. | здоров'я Вараської районної державної адміністрації. | | | | |
| | | | | | | |

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 |
| **Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:** | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |
| | | | | | | | |

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

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки виконання | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: **Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації** | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: **Здійснення методологічної роботи** | | | | |
| 1. | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів. | √ | √ | √ |
| 2. | Надання методологічної допомоги суб'єктам внутрішнього контролю, а також проведення роз'яснювальної роботи з питань організації внутрішнього контролю в облдержадміністрації, райдержадміністраціях та підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери управління Рівненської облдержадміністрації при проведенні внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів. | √ | √ | √ |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: **Здійснення ризик – орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту** | | | | |
| 1. | Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. | √ | √ | √ |
| 2. | Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору. | √ | √ | √ |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3. | Формування та затвердження Плану (Зведеного) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну. | √ | √ | √ |
| | Перегляд та внесення змін до Плану (Зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обгрунтованих підстав | √ | √ | √ |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: **Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.** | | | | |
| 1. | Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій | √ | √ | √ |
| 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. | √ | √ | √ |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: **Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту** | | | | |
| 1. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну/облдержадміністрації за визначеною формою | √ | √ | √ |
| 2 | Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій. | √ | √ | √ |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: **Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту** | | | | |
| 1 | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою. | √ | √ | √ |
| 2 | Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту. | √ | √ | √ |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: **Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту** | | | |
| 1 | Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо). | √ | √ | √ |
| | Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: **Координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту** | | | |
| 1 | Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ, які належать до сфери управління облдержадміністрації (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів) | √ | √ | √ |
| 2 | Аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту установ баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; звітів (ф.№ 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів. | √ | √ | √ |

## IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | всього | у тому числі на планові внутрішні аудити | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації** | | | | | | | | |
| 1 | Начальник відділу | 262 | 1 | 196 | 0,5 | 98 | 83 | 98 |
| 2 | Головний спеціаліст | 262 | 1 | 208 | 0,6 | 124 | 109 | 84 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | Головний спеціаліст-бухгалтер | 262 | 1 | 214 | 0,4 | 85 | 70 | 129 |
| 4 | Провідний спеціаліст | 262 | 1 | 232 | 0,5 | 116 | 101 | 116 |
| **Всього:** | | **х** | **4** | **850** | **х** | **423** | **363** | **427** |
| **Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації** | | | | | | | | |
| 5 | Провідний спеціаліст | 262 | 1 | 225 | 0,6 | 135 | 101 | 90 |
| **Всього:** | | **х** | **1** | **225** | **х** | **135** | **101** | **90** |
| **Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації** | | | | | | | | |
| 6 | Головний спеціаліст | 262 | 1 | 230 | 0,9 | 207 | 155 | 23 |
| **Всього:** | | **х** | | **230** | **х** | **207** | **155** | **23** |
| **Всього по системі державного органу:** | | **х** | **6** | **1305** | **х** | **765** | **619** | **540** |

*Начальник відділу*
*(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)*

*(підпис)*

Лариса КОВБАСЮК
*(ініціали, прізвище)*

24. 04. *2024 року*
*(дата складання зведеного плану)*

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

# ОБҐРУНТУВАННЯ

## щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації на 2024 – 2026 роки, затвердженого в.о. голови Рівненської ОДА від 27.12.2023 року

**1. До розділу IV. Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні обєкти внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки (за результатами оцінки ризиків)**

| Пункт розділу IV плану | Включено об'єкт внутрішнього аудиту | Виключено об'єкт внутрішнього аудиту | Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту | Обгрунтування змін |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | 6.2.Діяльність відділу економічного розвитку, інфраструктури, будівництва та житлово-комунального господарства Вараської районної державної адміністрації.<br><br>6.4. Діяльність відділу забезпечення державної політики з питань цивільного захисту населення та охорони здоров'я Вараської районної державної адміністрації. | 3.2.Діяльність сектору економічного та агропромислового розвитку Вараської районної державної адміністрації.<br><br>3.4 Діяльність відділу цивільного захисту та охорони здоров'я Вараської районної державної адміністрації. | | Розпорядження голови Вараської районної державної адміністрації – начальника Вараської районної військової адміністрації від 26.01.2024 № 12 «Про внесення змін до структури Вараської районної державної адміністрації». |

**2. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 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 |
| 9 | Діяльність Відділу економічного розвитку, інфраструктури, будівництва та житлово-комунального господарства Вараської районної державної адміністрації. | Діяльність Сектору економічного та агропромислового розвитку Вараської районної державної адміністрації. | | Розпорядження голови Вараської районної державної адміністрації – начальника Вараської районної військової адміністрації від 26.01.2024 № 12 «Про внесення змін до структури Вараської районної державної адміністрації» |
| 11 | Діяльність Відділу забезпечення державної політики з питань цивільного захисту населення та охорони здоров'я Вараської районної державної адміністрації | Діяльність Відділу цивільного захисту та охорони здоров'я Вараської районної державної адміністрації | | Розпорядження голови Вараської районної державної адміністрації – начальника Вараської районної військової адміністрації від 26.01.2024 № 12 «Про внесення змін до структури Вараської районної державної адміністрації» |

*Начальник відділу*
*(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)*

*(підпис)*

Лариса КОВБАСЮК
*(ініціали, прізвище)*