

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.О. Голови Рівненської обласної
державної адміністрації - начальника
Рівненської обласної військової
адміністрації



(посада керівника державного органу)
Сергій ПОДОЛІН
(ініціали, прізвище)

(підпис)

«27» грудня 2023 року

Рівненська обласна державна адміністрація

(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки**

I. 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/райдержадміністрації, 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, виникенню 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 підвітності 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.

II. 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
- 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.

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		
	2024-2026 роки		
1. Додання цінності установі шляхом своєчасного надання керівнику за пріоритетними напрямками 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.			
2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій 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 рік	2025 рік	2026 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				
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
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
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 Мініфіну 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
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення координації діяльності підрозділів 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
	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:	100	100	100
	- 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.			

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 напрямками 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: <u>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</u>							
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Діяльність Обласного містечкового 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	2.1	Діяльність Комунального підприємства «Рівненське обласне бюро технічної інвентаризації» РОР	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації	✓	
3	3.1	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації	✓	
4	4.1	Планування, ефективність та результативність бюджетних програм	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	✓	
		Інформаційні системи та технології			
		Бюджетні асигнування по видатках на «Досягнення і розробки, окремі заходи по			

	реалізації державних, регіональних програм»			Сектор внутрішнього аудиту Вараської районної адміністрації			✓
5	Загальні процеси	5.1	Діяльність із забезпечення здійснення договірної роботи	Сектор внутрішнього аудиту Вараської районної адміністрації	✓		
		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 адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Вараської районної державної адміністрації	✓		
		6.2	Діяльність сектору економічного та агропромислового розвитку Вараської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Вараської районної державної адміністрації	✓		
		6.3	Діяльність відділу юридично-кадрової роботи Вараської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Вараської районної державної адміністрації	✓		
		6.4	Діяльність відділу цивільного захисту та охорони здоров'я Вараської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту 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 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	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 та 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 та 31.12.2023 та завершений звітний 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 та 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 та 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 аудиту	31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року	2024 рік

	ресстру апарату районної державної адміністрації	функцій відділом ведення Державного реєстру виборців Сарненської районної державної адміністрації	виборців Сарненської РДА	апарату Сарненської РДА	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 Вараської РДА	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року	2024 рік
9	Діяльність сектору економічного та агропромислового розвитку Вараської районної державної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій сектором економічного агропромислового розвитку Вараської районної державної адміністрації	Сектор економічного та агропромислового розвитку Вараської РДА	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	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 юридично-кадрової роботи Вараської районної державної адміністрації	Відділ кадрової юридично-роботи Вараської РДА	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	01.01.2023 - 31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року	2024 рік
11	Діяльність відділу цивільного захисту та охорони здоров'я Вараської районної державної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій цивільного захисту та охорони здоров'я Вараської районної державної адміністрації	Відділ цивільного захисту та охорони здоров'я Вараської РДА	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	01.01.2023 - 31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року	2024 рік

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 Мініфіну.	✓	✓	✓
	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 обґрунтованих 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 Міністру/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 консультативної 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.	✓	✓	✓

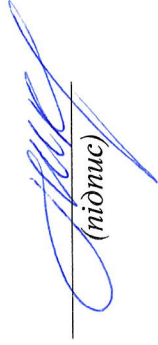
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

№ 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
Всього:		х	3	618	х	307	262	311
Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації								
4	Провідний спеціаліст	262	1	225	0,6	135	101	90
Всього:		х	1	225	х	135	101	90

Сектор внутрішнього аудиту Вараської районної державної адміністрації									
5	Завідувач сектору	262	1	210	0,6	126	95	84	
6	Головний спеціаліст	262	1	230	0,9	207	155	23	
	Всього:	x		440	x	333	250	107	
	Всього по системі державного органу:	x	6	1283	x	775	614	508	

Начальник відділу
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу)

Лариса КОВБАСЮК
(ініціали, прізвище)


(підпис)

27 грудня 2023 року
(дата складання зведеного плану)