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

_____
(посада керівника державного органу)

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

«____» вересня 2023 року

Рівненська обласна державна адміністрація
(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)

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/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.

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 підрозділу внутрішнього аудиту на наступні три роки;

2) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації та райдержадміністрацій;

3) щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту підрозділом внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності 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) визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися 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 облдержадміністрації/райдержадміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

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

7) 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 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей). Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установ. Функціонування системи внутрішнього контролю. Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	2023-2025 роки

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		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, 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). Надання обгрунтованих висновків та рекомендацій	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення таких внутрішніх аудитів	50	60	70
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	85	90	95
2. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю. (за дорученням/зверненням). Надання обгрунтованих висновків та рекомендацій	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення таких внутрішніх аудитів	50	60	70
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	85	90	95

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2023 рік	2024 рік	2025 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))	25	30	35

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п			Роки дослідження

№ з/п			Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від орієнтації виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей); спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установ; функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, 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, надання об'єктивних висновків та рекомендацій**							
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Діяльність облдержадміністрації/ райдержадміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Рівненської обласної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації	√	√	√
2	Система та стан внутрішнього контролю	2.1	Функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації	√	√	√
3	Інформаційні системи та технології	3.1	Стратегія розвитку інформаційних систем	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації			√

	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи; Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності райдержадміністрації, надання голові райдержадміністрації об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації						
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю						
1	Ступінь виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей	1.1	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, планів, цілей	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	√	√	√
2	Бюджетні асигнування по видатках на «Досягнення і розробки, окремі заходи по реалізації державних, регіональних програм»	2.1	Планування, ефективність та результативність бюджетних програм	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	√	√	√
3	Ідентифікація ризиків та їх оцінка, якість надання адміністративних послуг, ступінь виконання і досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів	3.1	Надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій, визначених актами законодавства	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	√	√	√
4	Заходи, що забезпечують функціонування системи внутрішнього контролю	4.1	Функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	√	√	√
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном**						
1	Відображення достовірних даних при складанні фінансової та бюджетної	1.1	Достовірність фінансової та бюджетної звітності		√	√	√

	звітності, веденні бухгалтерського обліку тощо…	1.2	Забезпечення правильності ведення бухгалтерського обліку	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА			
2	Стан дотримання вимог законів, нормативних актів, розпоряджень голови райдержадміністрації, технологій та норм, що регламентують діяльність Сарненської райдержадміністрації	2.1	Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	√	√	√
	<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> Забезпечення моніторингу врахування аудиторських рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.						
3	Стан впровадження аудиторських рекомендацій, наданих внутрішнім аудитом (часткове, в повному обсязі)	3.1	Своєчасне виконання аудиторських рекомендацій, наданих аудитом при виявленні недоліків та помилок в процесі здійснення внутрішнього аудиту	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	√	√	√
		3.2	База даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
	<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>: **Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту**						
4	Стан виконання заходів, передбачених програмою	4.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	√	√	√
		4.2	Аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
	<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u>						

	Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, не ефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи; Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності райдержадміністрації, надання голові райдержадміністрації об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації						
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю**						
1	Ступінь виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей	1.1	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, планів, цілей	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	√	√	√
2	Бюджетні асигнування по видатках на «Досягнення і розробки, окремі заходи по реалізації державних, регіональних програм»	2.1	Планування, ефективність та результативність бюджетних програм	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	√	√	√
3	Ідентифікація ризиків та їх оцінка, якість надання адміністративних послуг, ступінь виконання і досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів	3.1	Надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій, визначених актами законодавства	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	√	√	√
4	Заходи, що забезпечують функціонування системи внутрішнього контролю	4.1	Функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	√	√	√
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном**						
1	Відображення достовірних даних при складанні фінансової та бюджетної	1.1	Достовірність фінансової та бюджетної звітності	Сектор внутрішнього аудиту Вараської	√	√	√

	звітності, веденні бухгалтерського обліку тощо	1.2	Забезпечення правильності ведення бухгалтерського обліку	районної державної адміністрації			
2	Стан дотримання вимог законів, нормативних актів, розпоряджень голови райдержадміністрації, технологій та норм, що регламентують діяльність Вараської райдержадміністрації	2.1	Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	√	√	√
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Забезпечення моніторингу врахування аудиторських рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту**						
3	Стан впровадження аудиторських рекомендацій, наданих внутрішнім аудитом (часткове, в повному обсязі)	3.1	Своєчасне виконання аудиторських рекомендацій, наданих аудитом при виявленні недоліків та помилок в процесі здійснення внутрішнього аудиту	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	√	√	√
		3.2	База даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту**						
4	Стан виконання заходів, передбачених програмою	4.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	√	√	√
		4.2	Аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління; виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм; спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи; підвищення ефективності внутрішнього контролю та аудиту, досягнення запланованих показників результативності учасників бюджетного процесу; впровадження інформаційних технологій						

	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю**						
1.	Загальні процеси досягнення цілей	1.1	Здійснення контрольно-наглядових функцій	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА		√	
2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	2.1	Діяльність окремих структурних підрозділів	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	√	√	√
3.	Планування, ефективність результативність бюджетних програм	3.1	Управління бюджетними коштами за бюджетними програмами	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	√	√	√
4.	Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети	4.1	Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	√	√	√
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами (оцінка відповідності)**						
1	Структурні підрозділи	1.1	Організація діяльності окремих структурних підрозділів	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	√	√	√
2	Фінансово-господарська діяльність	2.1	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	√	√	√
		2.2	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін				
		2.2	Здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації				

		2.3	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості				

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю**						
1.	Діяльність облдержадміністрації/ райдержадміністрацій їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Рівненської обласної державної адміністрації. Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Комунальне підприємство «Рівненська обласна клінічна лікарня імені Юрія СЕМЕНЮКА» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	2020-2022 роки та завершений звітний період 2023 року	І півріччя 2023 року
2.	Діяльність облдержадміністрації/ райдержадміністрацій їх структурних	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання	Комунальне підприємство «Рівненський обласний центр психічного	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	2020-2022 роки та завершений звітний	ІІ півріччя 2023 року

	підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Рівненської обласної державної адміністрації. Функціонування системи внутрішнього контролю	адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	здоров'я населення» Рівненської обласної ради		період 2023 року	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів **Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю**						
3	Дотримання законів, нормативних актів, розпоряджень голови райдержадміністрації, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей. Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор роботи з персоналом апарату Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	01.01.2021 31.12.2022 та завершений період 2023 року	І півріччя 2023 року
4	Дотримання законів, нормативних актів, розпоряджень голови райдержадміністрації, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Загальний відділ апарату Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	01.01.2022 31.12.2022 та завершений період 2023 року	І півріччя 2023 року

	Функціонування системи внутрішнього контролю					
5	Надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій; Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій. Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій, цифровізації та організації діяльності центрів надання адміністративних послуг Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	01.01.2022 31.12.2022 та завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року
6	Надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій; Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю. Оцінка надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій	Архівний відділ Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	01.01.2022 31.12.2022 та завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю**					
7	Дотримання законів, нормативних актів, розпоряджень голови райдержадміністрації, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ цифрових трансформацій та гуманітарної сфери Вараської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	01.01.2022 31.12.2022 та завершений період 2023 року	I півріччя 2023 року

	Функціонування системи внутрішнього контролю					
8	Дотримання законів, нормативних актів, розпоряджень голови райдержадміністрації, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей. Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Служба у справах дітей Вараської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	01.01.2022 31.12.2022 та завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року
9	Надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій; Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю. Оцінка надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій	Архівний відділ Вараської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	01.01.2022 31.12.2022 та завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Функціонування системи внутрішнього контролю**					
10	Функціонування системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно- наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю.	Служба у справах дітей Дубенської райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	01.01.2021 31.12.2022 та завершений період 2023 року	I півріччя 2023 року

	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Дотримання актів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети**					
11	Функціонування системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності введення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном	Фінансове управління Дубенської райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	01.01.2021 31.12.2022 та завершений період 2023 року	І півріччя 2023 року
	Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Функціонування системи внутрішнього контролю**					
12	Функціонування системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю.	Служба управління персоналом апарату Дубенської райдержадміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	01.01.2021 31.12.2022 та завершений період 2023 року	ІІ півріччя 2023 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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: Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю							
1.	Планування та виконання бюджетної програми КПКВК МБ 0712050 «Медико-соціальний захист дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування»	Звернення директора департаменту цивільного захисту та охорони здоров'я населення Рівненської ОДА від 10.11.2022 № 1/2775/22	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми КПКВК МБ 0712050 «Медико-соціальний захист дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування»	Комунальне підприємство «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 ОДА	01.04.2020 по 31.12.2021	І півріччя 2023 року
2	Управління бюджетними коштами та об'єктами комунальної власності	Доручення голови Рівненської обласної державної адміністрації від 14.04.2023/ звернення директора установи «Агенція регіонального розвитку Рівненської	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління комунальним майном	Агенція регіонального розвитку Рівненської області	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	01.04.2018 по 31.03.2023	І півріччя 2023 року

		області» від 13.04.2023					
3	Дотримання законів, нормативних актів, розпоряджень, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей. Функціонування системи внутрішнього контролю	Доручення голови Рівненської обласної державної адміністрації	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним та комунальним майном	Обласний спортивний ліцей в м.Костопіль Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	01.01.2021 - 31.12.2022 та завершений період 2023 року	2023 рік
4	Дотримання законів, нормативних актів, розпоряджень, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей. Функціонування системи внутрішнього контролю	Доручення голови Рівненської обласної державної адміністрації	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним та комунальним майном	Комунальний заклад «Вербська санаторна школа І-ІІІ ступенів" Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	01.01.2021 - 31.12.2022 та завершений період 2023 року	ІІ півріччя 2023 року

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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.							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів …							
1.							
2.							

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: **Підвищення якості внутрішнього аудиту та розвиток функції внутрішнього аудиту**				
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.	√	√	√
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.	√	√	√

3	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.	√	√	√
4	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).	√	√	√

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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	249	1	194	0,5	97	63	97
2.	Головний спеціаліст	249	1	196	0,9	176	145	20
3	Головний спеціаліст-бухгалтер	249	1	198	0,4	79	66	119
	Всього:	**х**	**3**	**588**	**х**	**352**	**228**	**236**
Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації								
1.	Провідний спеціаліст	249	1	213	0,6	128	96	85

	Всього:	**х**	**1**	**213**		**128**	**96**	**85**
Сектор внутрішнього аудиту Вараської районної державної адміністрації								
1	Начальник сектору	249	1	222	0,6	133	100	89
		х	**1**	**222**		**133**	**100**	**89**
Відділ внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації								
1	Начальник відділу	249	1	218	0,6	131	100	87
	Всього:	**х**	**1**	**218**	**х**	**131**	**100**	**87**
	Всього по системі державного органу:	**х**	**6**	**1241**	**х**	**744**	**524**	**497**

Начальник відділу
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту державного органу)

(підпис)

Лариса КОВБАСЮК
(ініціали, прізвище)

_____*вересня 2023 року*
(дата складання зведеного плану, із змінами)

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації на 2023 – 2025 роки, із змінами, затвердженого головою Рівненської ОДА від 20.06.2023 року

До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
4	Дотримання законів, нормативних актів, розпоряджень, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей. Функціонування системи внутрішнього контролю.			Доручення голови Рівненської обласної державної адміністрації

Начальник відділу
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

(підпис)

Лариса КОВБАСЮК
(ініціали, прізвище)