

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Рівненської обласної державної
адміністрації - начальник Рівненської
обласної військової адміністрації

(посада керівника державного органу)

Олександр КОВАЛЬ

(підпис)

(ініціали, прізвище)

«*Сд*» серпня 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/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, 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 тримісячний період;
- 4) з'ясування та врахування думки голови об'єкта держадміністрації/райдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності об'єкта держадміністрації/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 тримісячного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у системі об'єкта держадміністрації та райдержадміністрації, 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 об'єкта держадміністрації/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 об'єкта держадміністрації/райдержадміністрації;
- 8) забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту об'єкта держадміністрації/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

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 реалуванням 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		
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів,				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 контролю-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 ішої діяльності з внутрішнього аудиту

Здійснення методологічної роботи.	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	2024 рік	2025 рік	2026 рік
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
Звіттування (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	100	100	100
Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.			
Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	100	100	100
Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.			
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 об'єднанням територіальних громад, 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 проведитиме дослідження	Роки дослідження		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>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</u>							
<u>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</u>							
1	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Діяльність Обласного мистецького ліцею в с. Олександрія Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	✓		
		1.2	Діяльність Комунального закладу «Клеванська санаторна школа І-ІІІ ступенів» РОР	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	✓		
		1.3	Діяльність Комунального підприємства «Рівненський обласний центр психічного здоров'я населення» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	✓		

2	Статутні завдання	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 ОДА	✓	
		1.5	Діяльність Комунального закладу «Рівненський регіональний центр з фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю «Інваспорт» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА		✓
		1.6	Діяльність Комунального закладу «Рівненська обласна дитячо-юнацька спортивна школа осіб з інвалідністю» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА		✓
		1.7	Діяльність Комунального закладу «Рівненський обласний центр комплексної реабілітації» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА		✓
		2.1	Діяльність Комунального підприємства «Рівненське обласне бюро технічної інвентаризації» РОР	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	✓	
3	Інформаційні системи та технології	3.1	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	✓	
4	Бюджетні асигнування по видатках на «Досягнення і розробки, окремі заходи по реалізації державних, регіональних програм»	4.1	Планування, ефективність результативність бюджетних програм	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА		✓
		4.2	Планування, ефективність результативність бюджетних програм	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА		✓
		4.3	Планування, ефективність результативність бюджетних програм	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації 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	✓	
		5.3	Діяльність із забезпечення здійснення кадрової роботи Службою управління персоналом апарату Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської РДА	✓	
		6.1	Діяльність фінансового відділу Вараської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА	✓	
6	Виконання завдань та функцій	6.2	Діяльність Відділу економічного розвитку, інфраструктури, будівництва та житлово-комунального господарства Вараської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА	✓	
		6.3	Діяльність відділу юридично-кадрової роботи Вараської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА	✓	
		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 РДА	✓	
		6.5	Діяльність загального відділу апарату Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	✓	
		6.6	Діяльність сектору роботи з персоналом апарату Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	✓	

	6.7	Діяльність архівного відділу Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту РДА	✓		
	6.8	Діяльність відділу ведення Державного реєстру виборців апарату Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	✓		
	6.9	Діяльність Фінансового управління Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської РДА	✓		
	6.10	Діяльність Відділу ведення Державного реєстру виборців апарату Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської РДА		✓	

У. 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 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 ефективності результативності діяльності	Комунальний заклад «Клеванська санаторна школа І-ІІІ ступенів» РОР	Відділ внутрішнього аудиту	01.01.2022- 31.12.2023 та завершений	2024 рік

	«Клеванська санаторна школа І-ІІІ ступенів» Рівненської обласної ради	Комунального закладу «Клеванська санаторна школа І-ІІІ ступенів» Рівненської обласної ради		аудиту Рівненської ОДА	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 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	01.02.2023-31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року	2024 рік
6	Діяльність відділу 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 реєстру виборців апарату Сарненської районної державної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій відділом ведення Державного реєстру виборців апарату Сарненської районної державної адміністрації	Відділ Державного виборців апарату Сарненської РДА	ведення реєстру апарату	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	01.01.2023 - 31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року	2024 рік
8	Діяльність фінансового відділу Вараської районної державної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій фінансовим відділом Вараської районної державної адміністрації	Фінансовий Вараської РДА	відділ	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	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 кадрової роботи Вараської РДА	юридично-кадрової роботи	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	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій відділом забезпечення	Відділ державної політики	забезпечення державної політики з цивільного	Головний спеціаліст з внутрішнього	01.01.2023 - 31.12.2023 та завершений звітний період 2024 року	2024 рік

	з питань цивільного захисту населення та охорони здоров'я Вараської районної державної адміністрації.	державної політики з питань цивільного захисту населення та охорони здоров'я Вараської районної державної адміністрації.	захисту населення та охорони Вараської РДА	та аудиту апарату Вараської РДА	період 2024 року	
12	Діяльність Фінансового управління Дубенської районної державної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій Фінансовим управлінням Дубенської районної державної адміністрації	Фінансове управління Дубенської РДА	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської РДА	01.01.2023 - 31.12.2023 та завершений період 2024 року	2024 рік
13	Діяльність із забезпечення здійснення кадрової роботи Службою управління персоналом апарату Дубенської районної державної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення кадрової роботи Службою управління персоналом апарату Дубенської районної державної адміністрації	Служба управління персоналом апарату Дубенської РДА	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської РДА	01.01.2023 - 31.12.2023 та завершений 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.	Дотримання законів, нормативних актів, розпоряджень, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей.	Доручення голови Рівненської обласної державної адміністрації-начальника Рівненської військової 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	Вище професійне училище № 22 м.Сарни	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	01.01.2023 - 31.12.2023 та завершений період 2024 року	2024
	Функціонування системи внутрішнього контролю						

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 проектів 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 об'єктах адміністративної, державної, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Рівненської обласної адміністрації 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 Мініну.	✓	✓	✓
	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: Звітвання (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 Мініну/облдержадміністрації за визначеною формою	✓	✓	✓
2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	✓	✓	✓

	<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>			
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 об'єднаннями підприємств (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
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	

								аудиту, людино- дні
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	203	1	173	0,5	86	71	
	Всього:	х	4	850	х	423	363	427
Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації								
5	Провідний спеціаліст	209	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	1	230	0,9	207	155	23
Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації								
7	Головний спеціаліст	204	1	174	0,6	104	80	70
	Всього:	х		174	х	104	80	70
	Всього по системі державного органу:	х	7	1479	х	869	699	610

Начальник відділу
 (посада керівника підрозділу
 внутрішнього аудиту
 державного органу)
02.08 2024 року
 (дата складання зведеного плану)


 (підпис)

Лариса КОВБАСЮК
 (ініціали, прізвище)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації
на 2024 – 2026 роки, із змінами, затвердженого головою Рівненської ОДА від 24.04.2024 року

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

Пункт розділу IV плану	Включено об’єкт внутрішнього аудиту	Виключено об’єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об’єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
5.3	Діяльність із забезпечення здійснення кадрової роботи Службою управління персоналом апарату Дубенської районної державної адміністрації			У зв’язку із заповненням штатної одиниці-головного спеціаліста сектору внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації
6.9	Діяльність Фінансового управління Дубенської районної державної адміністрації			

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

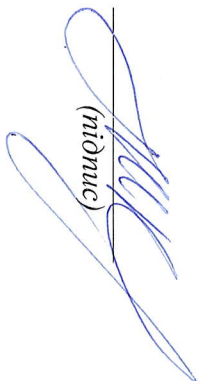
Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
12	Діяльність фінансового управління Дубенської районної державної адміністрації			У зв'язку із заповненням штатної одиниці-головного спеціаліста сектору внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації
13	Діяльність із забезпечення здійснення кадрової роботи Службою управління персоналом апарату Дубенської районної державної адміністрації			У зв'язку із заповненням штатної одиниці-головного спеціаліста сектору внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації

3. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за дорученнями/зверненнями)»

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
1	Дотримання нормативних актів, розпоряджень, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей у Вищому			Доручення голови Рівненської державної адміністрації – начальника Рівненської

професійному училищі № 22 м.Сарни.			обласної військової адміністрації
Функціонування системи внутрішнього контролю			

Начальник відділу
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу)



(підпис)

Лариса КОВБАСЮК
(ініціали, прізвище)