



Рівненська обласна державна адміністрація

(назва державного органу)

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

I. МЕТА (МІСЯ) 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/райдерждміністрації, керівникам підприємств, установам та організаціям, які належать до сфери управління облдержадміністрації незалежних і об'єктивних висновок та рекомендацій, які сприятимуть:

- підвищенню ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, уドосконаленні 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 райдерждміністрації;
- 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 щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формульовання аудиторської думки про ризики у діяльності облдержадміністрації/райдерждміністрації;
- 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/райдерждміністрації, 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/райдерждміністрації;
- 7) забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації/райдерждміністрації перегляду та внесення змін до Плану (Зведеного) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (приоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЩИЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

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

Роки виконання

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 контролально-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.

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 (%)	
		2023 рік	2024 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>			
1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролально-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій. (за результатами оцінки ризиків). Надання обґрунтованих висновків та рекомендаций	Цорічне збільшення на 10 % частки здійснення таких внутрішніх аудитів	50	60
2. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролально-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю. (за дочученням/зверненням). Надання обґрунтованих висновків та рекомендаций	Цорічне збільшення на 10 % частки здійснення таких внутрішніх аудитів	50	60
		50	70
		85	90
		85	90
		95	95

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

3 дійснення та ключові показники результативності, ефективності та якості	з здійснення інної 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	100 100 100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпеченено 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 здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у відліл внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	Забезпеченено 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 відліл внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100 100 100
Здійснення (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 визначеного формату.	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	Забезпеченено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.	100 100 100
	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. ВИЗНАЧЕНИ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРИОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШньОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу, який проводить дослідження		Роки дослідження	
				2023	2024	2025	
1		2	3	4	5	6	7
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Зміна пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів (від отримання виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-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 уドосконалення; 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 контролю-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/райдерждміністрацій, іх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Рівненської обласної державної адміністрації	Відділ аудиту обласної адміністрації	Відділ аудиту обласної адміністрації	Відділ аудиту обласної адміністрації	Відділ аудиту обласної адміністрації
2	Система та стан внутрішнього контролю	2.1	Функціонування внутрішнього контролю	Системи	Відділ аудиту обласної адміністрації	Відділ аудиту обласної адміністрації	Відділ аудиту обласної адміністрації
3	Інформаційні системи та технології	3.1	Стратегія розвитку інформаційних систем	Інформаційні системи	Внутрішнього Рівненської державної адміністрації	Внутрішнього Рівненської державної адміністрації	Внутрішнього Рівненської державної адміністрації

	<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненю помилок та інших недоліків у діяльності установи;</p> <p>Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;</p> <p>Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності райдерджадміністрації, надання голові райдерджадміністрації об'єктивних та незалежних висновків та рекомендаций за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</p> <p>Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації</p>
--	--

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю та 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 аудиту 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 аудиту 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 контролльно-наглядових функцій, визначеніх законодавством	Сектор аудиту РДА	✓	✓	✓	✓
4	Заходи, що забезпечують функціонування внутрішнього контролю	4.1	Функціонування внутрішнього контролю	Сектор аудиту РДА	✓	✓	✓	✓

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки законності і достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, отримання активів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним майном

1	Відображення достовірних даних при складанні фінансової та бюджетної звітності, веденні бухгалтерського обліку тощо...	1.1	Достовірність фінансової та бюджетної звітності	Сектор аудиту РДА	внутрішнього Сарненської	✓	✓	✓	✓
2	Стан дотримання вимог законів, нормативних актів, розпоряджень голови районної держадміністрації, технологій та норм, що регламентують діяльність районної держадміністрації	1.2	Забезпечення правильності ведення бухгалтерського обліку	Сектор аудиту РДА	внутрішнього Сарненської	✓	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: Забезпечення моніторингу врахування аудиторських рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.</u>									
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 аудиту РДА	внутрішнього Сарненської	✓	✓	✓	✓
		3.2	База даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>									
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 аудиту РДА	внутрішнього Сарненської	✓	✓	✓	✓
		4.2	Аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту						

Стратегічна лінія внутрішнього аудиту:

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 контролально-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю

	звітності, веденні бухгалтерського обліку тощо	1.2	Забезпечення правильності ведення бухгалтерського обліку	районної адміністрації	державної державної адміністрації
2	Стан дотримання вимог законів, нормативних актів, розпоряджень голови райдерждміністрації, технологій та норм, що регламентують діяльність Вараської райдерждміністрації	2.1	Дотримання активів 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, уdosконалення 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; провадження інформаційних технологій					

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контролально-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю

1.	Загальні процеси досягнення цілей	1.1	Здійснення функцій	контрольно-наглядових	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА
2.	Функціонування внутрішнього контролю	системи	2.1	Діяльність окремих підрозділів	структурних	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА
3.	Планування, ефективність результативності бюджетних програм	ефективність	3.1	Управління бюджетними коштами за бюджетними програмами	законодавства щодо ефективності	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА
4.	Дотримання активів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети	4.1	Дотримання активів законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети	законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети	законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА
Завдання із здійсненням внутрішніх аудитів: з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами (оцінка відповідності)							
1	Структурні підрозділи	1.1	Організація діяльності	окремих	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА	Відділ внутрішнього аудиту Дубенської РДА
2	Фінансово-господарська діяльність	2.1	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	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	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	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

1.2	2.3	Відображення кредиторської зобов'язаності	дебіторської та

В. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІННІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами опінки ризиків)

3	Дотримання законів, нормативних розпоряджень	Оцінка результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи планів, досягнення визначених цілей.	Сектор персоналом Сарненської районної державної адміністрації	роботи апарату внутрішнього аудиту Сарненської РДА	3 Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА	01.01.2021 року	І 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 контролюно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю							
7	Дотримання нормативних розпоряджень	Оцінка результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи планів, досягнення визначених цілей.	Відділ цифрових трансформацій та гуманітарної сфери Вараської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	01.01.2022 року	І півріччя 2023 року	
8	Дотримання нормативних розпоряджень	Оцінка результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи планів, досягнення визначених цілей.	Служба у справах дітей Вараської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА	01.01.2022 року	ІІ півріччя 2023 року	

	системи внутрішнього контролю			
9	Надання адміністративних послуг та здійснення контролю-наглядових функцій; Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка результативності виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю. Оцінка надання адміністративних послуг та здійснення контролально-наглядових функцій	Архівний відділ Вараської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Вараської РДА

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в який здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється		Термін здійснення внутрішнього аудиту
					1	2	
Завдання із здійсненням внутрішніх аудитів: Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролально-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю							
2	Управління бюджетними коштами та об'єктами комунальної власності	Доручення голови Рівненської обласної державної адміністрації від 14.04.2023/ звернення	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання активів	Агенція регіонального розвитку Рівненської області	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	01.04.2018 по 31.03.2023	I півріччя 2023 року

	директора установи «Агенція розвитку Рівненської області» від 13.04.2023	законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління комунальним майном		
3	Дотримання законів, нормативних актів, розпоряджень, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання активів законодавства, планів, процедур з питань збереження та ефективного управління державним та комунальним майном	Обласний спортивний лішай в м. Костопіль Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА
4	Дотримання законів, нормативних актів, розпоряджень, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, достовірності фінансової та бюджетної звітності, дотримання активів 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

		Державним та комунальним майном	
--	--	------------------------------------	--

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розділі 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	Період, що охоплюється я внутрішнім аудитом			
					1	2	3	4
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...								
1.								
2.								

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

№ з/п	Роки виконання	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту			
		2023 рік	2024 рік	2025 рік	
1		2	3	4	5

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Підвищення якості внутрішнього аудиту та розвиток функцій внутрішнього аудиту

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення методологічної роботи

- 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 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 реестру 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 визначеного формою	✓	✓	✓
----	--	---	---	---

2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	✓	✓	✓	✓
3	Підготовка та затвердження Програми забезпечення 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.	✓	✓	✓	✓
1	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 коєфіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні			Плановий обсяг здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино- дні	
1		2	3	4	5	6	7	8	9
Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації									
1.	Наачальник відділу	260	1	250	0,7	175	159	75	
2.	Головний спеціаліст	260	1	223	0,8	178	163	45	
3	Головний спеціаліст- бухгалтер	260	1	232	0,5	116	101	116	
Всього:		x	3	705	x	469	423	236	

Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації

1.	Провідний спеціаліст	260	1	108	0,6	65	35	43
	Всього:	x	1	108	x	65	35	43
Сектор внутрішнього аудиту Вараської районної державної адміністрації								
1	Начальник сектору	260	1	222	0,6	133	100	89
	Всього:	x	1	222	x	133	100	89
	Всього по системі	x	5	1035	x	667	558	368
	державного органу:							

Лариса КОВБАСЮК
(Ініціали, прізвище)

Начальник відділу
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту державного органу)

11 грудня 2023 року
(дата складання зведеного плану, із змінами)

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

ОБГРУНТУВАННЯ

шодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації на 2023 – 2025 роки, затвердженого головою Рівненської ОДА від 06.09.2023 року

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	Діяльність облдержадміністрації/райдержадміністрацій іх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Рівненської обласної державної адміністрації. Функціонування системи внутрішнього контролю (Комунальне підприємство «Рівненський обласний центр психічного здоров'я населення» Рівненської обласної ради)	У зв'язку із неукомплектованістю штатних одиниць у відділі
2				

4	<p>Дотримання законів, нормативних актів, розпоряджень голови районної держадміністрації, виконання завдань, планів, досягнення визначених цілей.</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю (Загальний відділ апарату Сарненської районної державної адміністрації)</p>	<p>У зв'язку з довготривалим перебуванням у відпустці працівника без збереження заробітної плати в загальний кількості 141 календарний день та незаповненістю штатної одиниці-завідувача сектору Сарненської райдержадміністрації протягом року.</p>
5	<p>Надання адміністративних послуг та здійснення контролально-наглядових функцій;</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>(Відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій, цифровізації та організації діяльності центрів надання адміністративних послуг Сарненської районної державної адміністрації)</p>	<p>У зв'язку з довготривалим перебуванням у відпустці працівника без збереження заробітної плати в загальний кількості 141 календарний день та незаповненістю штатної одиниці-завідувача сектору Сарненської райдержадміністрації протягом року.</p>
6	<p>Надання адміністративних послуг та здійснення контролально-наглядових функцій;</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю.</p> <p>(Архівний відділ Сарненської районної державної адміністрації)</p>	<p>У зв'язку з довготривалим перебуванням у відпустці працівника без збереження заробітної плати в загальний кількості 141 календарний день та незаповненістю штатної одиниці-завідувача сектору Сарненської</p>

			райдержадміністрації протягом року.
10	Функціонування системи внутрішнього контролю (Служба у справах дітей Дубенської райдержадміністрації)		У зв'язку із неукомплектованістю штатних одиниць
11	Функціонування системи внутрішнього контролю (Фінансове управління Дубенської райдержадміністрації)		У зв'язку із неукомплектованістю штатних одиниць
12	Функціонування системи внутрішнього контролю (Служба управління персоналом апарату Дубенської райдержадміністрації)		У зв'язку із неукомплектованістю штатних одиниць
4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за дорученням/зверненням)»			
Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4
1		Планування та виконання бюджетної програми КЛКВК МБ 0712050 «Медико-соціальний захист дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування» (Комунальне підприємство «Рівненський обласний	У зв'язку з проведеним позапланового аудиту та неукомплектованістю штатних одиниць відділу

		<p>спеціалізований будинок дитини з центром реабілігації дітей з органічними ураженнями центральної нервової системи з порушенням психіки та палиативної допомоги дітям» Рівненської обласної ради)</p>

Начальник відділу
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу)

Лариса КОВБАСОК
(ініціалы, прізвище)