



Грудня 2025 року

Рівненська обласна державна адміністрація - Рівненська обласна військова адміністрація

(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2026 – 2028 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) 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:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні 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;

посиленні підвітності та підвищенні 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:

визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи облдержадміністрації/райдержадміністрації на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності облдержадміністрації/райдержадміністрації, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділами внутрішнього аудиту системи облдержадміністрації/райдержадміністрації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи облдержадміністрації/райдержадміністрації на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови облдержадміністрації/райдержадміністрації та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності облдержадміністрації/райдержадміністрації;

щорічне проведення оцінки (актуалізація оцінки) ризиків з метою визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років. Результати оцінки ризиків передбачають врахування запроваджених підходів до управління ризиками у діяльності облдержадміністрації/райдержадміністрації та застосування широкого набору фінансових /нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів; резервування робочого часу не більше 25 % на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за рішенням голови облдержадміністрації/райдержадміністрації.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту		Роки виконання
		2026 – 2028 роки
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів. 2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи. 3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту. 4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу 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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсотків)	80	80	80
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсотків)	90	90	90
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк підрозділом внутрішнього аудиту за виконання (відсотків)	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсотків)	90	90	90

результатами аудитів	здійснених внутрішніх	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсотків)	90	90	90
Забезпечити внутрішнього діяльності	надання підрозділом аудиту консультативної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (відсотків)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи					
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-ти бальною шкалою)		9	9	9
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсотків)		90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсотків)		100	100	100
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсотків)		100	100	100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту

Забезпечити внутрішніх діяльності з внутрішнього аудиту	виконання запланованих аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсотків)	100	100	100
Забезпечити використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (відсотків)		0,7	0,7	0,7
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту		3	3	3
	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		100	100	100
Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)					
			4	4	4
Кількість зауважень Мініфу до роботи підрозділу внутрішнього аудиту					
			0	0	0

Забезпечити координацію підрозділом внутрішнього аудиту Рівненської ОДА діяльності підрозділів внутрішнього аудиту райдержадміністрації	Відсоток проаналізованих баз даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту райдержадміністрації	100	100	100
	Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту райдержадміністрації (<i>відсотків</i>)	80	80	80

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік)	100	100	100
	Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій	1	1	1
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсотків</i>)	25	25	25

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фінансово-господарська діяльність	1.1	Діяльність комунального підприємства "Регіональний центр орфанних захворювань, радіаційного захисту та спеціалізованої допомоги" Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації	✓		
		1.2	Діяльність Комунального закладу «Рівненський регіональний центр з фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю «Інваспорт» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації		✓	
		1.3	Діяльність комунального закладу «Рівненська обласна дитячо-юнацька спортивна школа осіб з інвалідністю» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації		✓	
		1.4	Діяльність комунального закладу «Рівненський обласний центр комплексної реабілітації» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації		✓	
		1.5	Діяльність Обласного містечкового ліцею в с. Олександрія Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації			✓
		1.6	Діяльність обласного наукового ліцею в селищі Клевани Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації			✓
		1.7	Діяльність Обласного наукового ліцею в м. Рівне Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації			✓

2	Інформаційні системи та технології	2.1	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації		✓
3		3.1.	Діяльність із забезпечення здійснення договірної роботи	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	✓	✓
	Загальні процеси	3.2	Діяльність із забезпечення здійснення роботи з питань державних закупівель	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	✓	
		3.3	Діяльність із забезпечення кадрової роботи	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	✓	
		3.4	Стратегія розвитку Відділу з питань ветеранської політики Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	✓	
		3.5	Стратегія розвитку Відділу з питань освіти, культури, молодіжної політики та спорту структурного підрозділу Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	✓	
4		4.1	Діяльність відділу фінансово-господарського забезпечення апарату Вараської районної державної адміністрації.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	✓	
		4.2.	Діяльність відділу документообігу та контролю апарату Вараської районної державної адміністрації.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	✓	
		4.3	Діяльність відділу організаційної роботи та інформаційної діяльності апарату Вараської районної державної адміністрації.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	✓	

Виконання завдань та функцій	4.4	Діяльність головного спеціаліста з питань мобілізаційної роботи апарату Вараської районної державної адміністрації.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	✓		
	4.5	Діяльність відділу цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та організації діяльності центрів надання адміністративних послуг Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	✓		
	4.6	Діяльність сектору інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації			✓
	4.7	Діяльність організаційного відділу Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	✓		
	4.8	Діяльність управління освіти, культури, охорони здоров'я та спорту Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації		✓	
	4.9	Діяльність Відділу житлово-комунального господарства та енергетики Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	✓		
	4.10	Діяльність Служби у справах дітей Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	✓		
	4.11	Діяльність Сектору організаційного забезпечення апарату Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації			✓

	4.12	Діяльність Відділу забезпечення взаємодії з органами місцевого самоврядування апарату Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації		✓
5	Бюджетні програми	5.1	Планування, ефективність та результативність бюджетних програм	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	✓
	5.2	Планування та виконання Обласної комплексної програми ветеранської політики на 2024-2025 роки	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	✓	
	5.3	Бюджетні асигнування по видатках на «Досягнення і розробки, окремі заходи по реалізації державних, регіональних програм».	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
1.	Діяльність комунального підприємства "Регіональний центр орфанних захворювань, радіаційного захисту та спеціалізованої допомоги" Рівненської обласної ради	Комплексна оцінка щодо ефективності діяльності комунального підприємства "Регіональний центр орфанних захворювань, радіаційного захисту та спеціалізованої допомоги" Рівненської обласної ради	Комунальне підприємство "Регіональний центр орфанних захворювань, радіаційного захисту та спеціалізованої допомоги" Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації	2024 - 2025 роки та завершений період 2026 року	2026 рік

2.	Діяльність відділу фінансово-господарського забезпечення апарату Вараської районної державної адміністрації.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ фінансово-господарського забезпечення апарату Вараської районної державної адміністрації.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	01.01.2025 - 31.12.2025 та завершений період 2026 року.	I півріччя 2026 року.
3.	Діяльність відділу документообігу та контролю апарату Вараської районної державної адміністрації.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ документообігу та контролю апарату Вараської районної державної адміністрації.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	01.01.2025 - 31.12.2025 та завершений період 2026 року.	I півріччя 2026 року
4.	Діяльність відділу організаційної роботи та інформаційної діяльності апарату Вараської районної державної адміністрації.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ організаційної роботи та інформаційної діяльності апарату Вараської районної державної адміністрації.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	01.01.2025 - 31.12.2025 та завершений період 2026 року.	II півріччя 2026 року
5.	Діяльність головного спеціаліста з питань мобілізаційної роботи апарату Вараської районної державної адміністрації.	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Головний спеціаліст з питань мобілізаційної роботи апарату Вараської районної державної адміністрації.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	01.01.2025 - 31.12.2025 та завершений період 2026 року.	II півріччя 2026 року
6.	Діяльність із забезпечення здійснення договірної роботи	Оцінка організації здійснення договірної роботи в фінансовому управлінні Сарненської районної державної адміністрації	Фінансове управління Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	01.01.2025 та завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року

7.	Діяльність організаційного відділу Сарненської районної державної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій в організаційному відділі Сарненської районної державної адміністрації	Організаційний відділ Сарненської районної державної адміністрації.	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	01.01.2025 та завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
8.	Діяльність відділу цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та діяльності центрів надання адміністративних послуг Сарненської районної державної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій у відділі цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та діяльності центрів надання адміністративних послуг Сарненської районної державної адміністрації	Відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та організацій діяльності центрів надання адміністративних послуг Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	01.01.2025 та завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
9.	Діяльність Відділу житлово-комунального господарства та енергетики Дубенської районної державної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій відділу житлово-комунального господарства та енергетики Дубенської районної державної адміністрації	Відділ житлово-комунального господарства та енергетики Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	2025 рік та завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
10.	Діяльність Служби у справах дітей Дубенської районної державної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій Служби у справах дітей Дубенської районної державної адміністрації	Служба у справах дітей Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	2025 рік та завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
Аудиторські консультування						
1.						
2.						

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.	Діяльність комунального підприємства "Рівненський обласний клінічний лікувально-діагностичний центр імені Віктора Поліщука" Рівненської обласної ради	Доручення голови Рівненської ОДА, звернення директора департаменту у цивільного захисту та охорони здоров'я населення Рівненської ОДА від 25.11.2025 №вх-5863/03.2-08/25)	Комплексна оцінка щодо ефективності результативності діяльності комунального підприємства "Рівненський обласний клінічний лікувально-діагностичний центр імені Віктора Поліщука" Рівненської обласної ради	Комунальне підприємство "Рівненський обласний клінічний лікувально-діагностичний центр імені Віктора Поліщука" Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	2024-2025 роки та завершений звітний період 2026 року	2026 рік
2.	Діяльність комунального підприємства "Корецька обласна лікарня відновного	Доручення голови Рівненської ОДА, звернення	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності комунального підприємства "Корецька обласна лікарня відновного	Комунальне підприємство "Корецька обласна лікарня відновного	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	2024-2025 роки та завершений звітний	2026 рік

лікування" Рівненської обласної ради	директора департаменту цивільного захисту та охорони здоров'я населення Рівненської ОДА від 25.11.2025 №вх-5863/03.2-08/25)	обласна лікарня відновного лікування" Рівненської обласної ради	лікування" Рівненської обласної ради	період 2026 року
Аудиторські консультування				
1.				
2.				
...				

ВІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)							
1.							
2.							
...							
Аудиторські консультування							
1.							
2.							

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання			
		2026 рік	2027 рік	2028 рік	
1	2	3	4	5	
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота					
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓	
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту					
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази (зведеної бази) даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓	
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	✓	✓	✓	
4.	Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓	
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту					
5.	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	✓	✓	✓	
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту					
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓	
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту					
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓	

8.	Підготовка керівнику установи інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
9.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність				
10.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Рівненської обласної державної адміністрації				
11.	Проведення Відділом внутрішнього аудиту Рівненської облдержадміністрації аналізу поданих підрозділами внутрішнього аудиту районних адміністрацій та бюджетних 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) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на предмет достовірності та якості включення даних/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій, інформації щодо стану впровадження рекомендацій	✓	✓	✓
12.	Здійснення Відділом внутрішнього аудиту Рівненської ОДА методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту райдержадміністрацій та бюджетних установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня)	✓	✓	✓
13.	Надання начальником відділу внутрішнього аудиту Рівненської ОДА голові облдержадміністрації пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту районних адміністрацій	✓	✓	✓

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК**

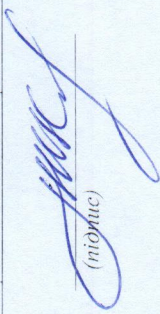
№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх 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 ОДА								
1.	Начальник відділу	261	1	216	0,7	142	135	74
2.	Головний спеціаліст	261	1	229	0,7	150	135	79
3.	Головний спеціаліст-бухгалтер	261	1	231	0,6	129	120	102
	Всього:	х	3	676	х	421	390	255
Сектор внутрішнього аудиту Дубенської РДА								
4.	Головний спеціаліст	261	1	220	0,6	132	90	88
	Всього:	х	1	220	х	132	90	88
Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА								
5.	Завідуючий сектору	261	1	230	0,6	138	103	92
	Всього:	х	1	230	х	138	103	92
Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА								
6.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	230	0,7	161	120	69
	Всього:	х	1	230	х	161	120	69
	Всього по системі державного органу:	х	7	1356	х	852	703	504

Начальник відділу внутрішнього аудиту Рівненської ОДА

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

2 грудня 2025 року

(дата складання зведеного плану)


(підпис)

Д.І. Ковбасюк
(ініціали, прізвище)