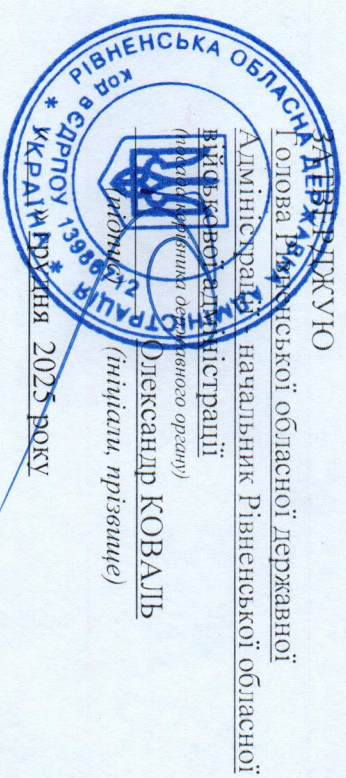




Рівненська обласна державна адміністрація – Рівненська обласна військова адміністрація
(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(із змінами)**

І. 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 обласної державної адміністрації, керівникам підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління обласної державної адміністрації 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 обласної державної адміністрації;

посиленні підвартності та підвищенні ефективності діяльності обласної та районних державних адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління обласної державної адміністрації;

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:

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

з'ясування та врахування думки голови обласної державної адміністрації/районних державних адміністрацій та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності обласної державної адміністрації/районних державних адміністрацій;

щорічне проведення оцінки (актуалізації 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 обласної державної адміністрації/районних державних адміністрацій 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 обласної державної адміністрації/районних державних адміністрацій.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

2025 – 2027 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		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
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 впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту	Рівень впровадження 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 аудиту	підрозділом консультативної	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 здійснення 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 виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсотків)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та 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
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	3	3	3
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	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)

Кількість зауважень Мініфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту

0 0 0

Забезпечити координацію підрозділом Відсоток проаналізованих баз даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА)	100	100	100
внутрішнього аудиту Рівненської ОДА діяльності підрозділів внутрішнього аудиту райдержадміністрацій	про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту райдержадміністрацій		

Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту райдержадміністрацій (відсотків)	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 (відсотків)		25	25	25

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 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		
					2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фінансово-господарська діяльність	1.1	Діяльність комунального підприємства «Рівненський спеціалізований будинок дитини з центром реабілітації дітей з органічними ураженнями центральної нервової системи з порушенням психіки та паліативної допомоги дітям» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації	✓		
		1.2	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 мистецького ліцею в с. Олександрія Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації			✓
		1.6	Діяльність комунального закладу «Клеванська санаторна школа І-ІІІ ступенів» 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		✓
			Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	✓		✓
3	3.1.	Діяльність із забезпечення здійснення договірної роботи	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	✓		
	3.2	Діяльність із забезпечення здійснення роботи з питань державних закупівель	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації			✓
Загальні процеси	3.3	Діяльність із забезпечення кадрової роботи	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	✓		
	3.4	Стратегія розвитку Відділу ведення Державного реєстру виборців апарату Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	✓		
	4.1	Діяльність відділу з питань запобігання та виявлення корупції, взаємодії з правоохоронними органами та силами оборони Вараської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	✓		
	4.2.	Діяльність відділу ведення Державного реєстру виборців апарату Вараської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	✓		

Виконання завдань та функцій	4.3	Діяльність управління соціального захисту населення Вараської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	✓		
	4.4	Діяльність Відділу цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Дубенської райдержадміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	✓		
	4.5	Діяльність Відділу ведення Державного реєстру виборців апарату Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	✓		
	4.6	Діяльність загального відділу апарату Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	✓		
	4.7	Діяльність відділу ведення Державного реєстру виборців апарату Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	✓		
	4.8	Діяльність організаційного відділу Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації		✓	
	4.9	Діяльність управління освіти, культури, охорони здоров'я та спорту Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської 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	✓	

У.ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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 «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	Комплексна оцінка щодо ефективності діяльності комунального підприємства «Рівненський спеціалізований будинок дитини з центром реабілітації дітей з органічними ураженнями центральної нервової системи з порушенням психіки та паліативної допомоги дітям» Рівненської обласної ради	Комунальне підприємство «Рівненський обласний спеціалізований будинок дитини з центром реабілітації дітей з органічними ураженнями центральної нервової системи з порушенням психіки та паліативної допомоги дітям» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації	2023 - 2024 роки та завершений період 2025 року	2025 рік
2.	Діяльність відділу з питань запобігання та виявлення корупції, взаємодії з правоохоронними органами та силами оборони Вараської районної державної адміністрації	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ з питань запобігання та виявлення корупції, взаємодії з правоохоронними органами та силами оборони Вараської районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	01.01.2024 - 31.12.2024 та завершений період 2025 року	І півріччя 2025 року
3.	Діяльність відділу ведення Державного	Оцінка ефективності, результативності та якості	Відділ ведення Державного реєстру виборців апарату	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	01.01.2024 - 31.12.2024 та	І півріччя 2025 року

	ресестру апарату районної адміністрації	виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Вараської районної державної адміністрації	апарату районної державної адміністрації	завершений період 2025 року	
4.	Діяльність управління соціального захисту населення районної державної адміністрації	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, функціонування системи внутрішнього контролю	Управління соціального населення районної державної адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської районної державної адміністрації	01.01.2024 - 31.12.2024 та завершений період 2025 року	II півріччя 2025 року
5.	Діяльність ведення Державного реєстру виборців апарату районної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій відділу ведення Державного реєстру виборців апарату Сарненської районної державної адміністрації	Відділ ведення Державного реєстру виборців апарату Сарненської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	01.01.2024 - 31.12.2024 та завершений період 2025 року	I півріччя 2025 року
6.	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 районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Сарненської районної державної адміністрації	01.01.2024 - 31.12.2024 та завершений період 2025 року	II півріччя 2025 року
7.	Діяльність ведення Державного реєстру виборців апарату районної державної адміністрації	Оцінка щодо забезпечення виконання завдань та функцій відділом ведення Державного реєстру виборців апарату Дубенської районної державної адміністрації	Відділ ведення Державного реєстру виборців апарату Дубенської районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	01.01.2024 - 31.12.2024 та завершений період 2025 року	I півріччя 2025 року
8.	Діяльність відділу цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Дубенської районної державної адміністрації	Оцінка щодо надійності та безпеки ефективності відділом цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Дубенської районної державної адміністрації	Відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації районної державної адміністрації	Сектор внутрішнього аудиту Дубенської районної державної адміністрації	01.01.2024 - 31.12.2024 та завершений період 2025 року	II півріччя 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученнями/зверненнями)

№ 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.	Діяльність комунального підприємства «Клеванська обласна багатопрофільна лікарня імені Михайла Вервети» Рівненської обласної ради	Доручення голови Рівненської ОДА, звернення директора департаменту цивільного захисту та охорони здоров'я населення Рівненської ОДА від 25.11.2024 №вих- 4435/07-06/24)	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності комунального підприємства «Клеванська обласна багатопрофільна лікарня імені Михайла Вервети» Рівненської обласної ради	Комунальне підприємство «Клеванська обласна багатопрофільна лікарня імені Михайла Вервети» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	2023-2024 роки та завершений період 2025 року	2025 рік
2.	Діяльність Державного професійно-технічного навчального закладу «Острозьке вище професійне училище»	Доручення голови Рівненської ОДА	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності Державного професійно-технічного навчального закладу «Острозьке вище професійне училище»	Державний професійно-технічний навчальний заклад «Острозьке вище професійне училище»	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	2023-2024 роки та завершений період 2025 року	2025 рік

3.	Діяльність комунального закладу вищої освіти «Рівненська медична академія» Рівненської обласної ради	Доручення голови Рівненської ОДА	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності комунального закладу вищої освіти «Рівненська медична академія» Рівненської обласної ради	Комунальний заклад вищої освіти «Рівненська медична академія» Рівненської обласної ради	Відділ внутрішнього аудиту Рівненської ОДА	2023-2024 роки та завершений період 2025 року	2025 рік
----	--	---	--	--	---	--	----------

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
1.							

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 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 проєктів 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; дорада 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

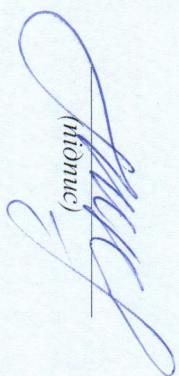
11.	Проведення Відділом внутрішнього аудиту Рівненської облдержадміністрації аналізу поданих підрозділами внутрішнього аудиту районних адміністрацій та бюджетних установ: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; 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 ВУТРИШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВУТРИШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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	0,6	133	128	83
2.	Головний спеціаліст	261	1	229	0,7	161	161	68
3.	Головний спеціаліст-бухгалтер	261	1	97	0,4	35	35	62

	Всього:	х	3	542	х	329	324	213
<i>Сектор внутрішнього аудиту Дубенської РДА</i>								
4.	Головний спеціаліст	261	1	220	0,6	132	90	88
	Всього:	х	1	220	х	132	90	88
<i>Сектор внутрішнього аудиту Сарненської РДА</i>								
5.	Завідуючий сектору	261	1	231	0,6	138	90	93
	Всього:	х	1	231	х	138	90	93
<i>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту апарату Вараської РДА</i>								
7.	Головний спеціаліст внутрішнього аудиту	3	261	1	230	0,7	161	120
	Всього:	х	1	230	х	161	120	69
	Всього по системі державного органу:	х	6	1223	х	760	624	463

Начальник відділу внутрішнього аудиту Рівненської ОДА
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)
грудня 2025 року
(дата складання зведеного плану)



(підпис)

Лариса КОВБАСЮК
(ініціал, прізвище)

Додаток до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на
2025-2027 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Рівненської обласної державної адміністрації
на 2025 – 2027 роки, затвердженого головою Рівненської ОДА від 04.04.2025

1. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025-2027 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
1.2		Діяльність комунального підприємства «Рівненський обласний спеціалізований диспансер радіаційного захисту населення» Рівненської обласної ради		У зв'язку із звільненням двох працівників відділу внутрішнього аудиту
1.9		Діяльність Архівного управління Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із звільненням працівників сектору
1.10		Діяльність Управління соціальної та ветеранської політики Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із звільненням працівників сектору
1.11		Діяльність Служби у справах дітей Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із звільненням працівників сектору
1.12		Діяльність Фінансового управління Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із звільненням працівників сектору
4.10		Діяльність відділу фінансово-господарського забезпечення Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із звільненням працівників сектору

4.11		Діяльність відділу управління персоналом Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із звільненням працівників сектору
4.12		Діяльність управління економічного та агропромислового розвитку, житлово-комунального господарства, містобудування, архітектури Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із звільненням працівників сектору
4.13		Діяльність управління цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та організації діяльності центрів надання адміністративних послуг Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із звільненням працівників сектору
4.14		Діяльність управління охорони здоров'я, освіти, культури, спорту Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із звільненням працівників сектору
5.3		Планування, ефективність та результативність бюджетних програм		У зв'язку із звільненням працівників сектору

2. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (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
2.		Діяльність комунального підприємства «Рівненський обласний спеціалізований диспансер радіаційного захисту населення» Рівненської обласної ради		У зв'язку із звільненням двох працівників відділу внутрішнього аудиту
10.		Діяльність відділу фінансово-господарського забезпечення Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із звільненням працівників сектору
11.		Діяльність управління цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та організації діяльності центрів надання		У зв'язку із звільненням працівників сектору

		адміністративних послуг Рівненської районної державної адміністрації		
12.		Діяльність управління соціальної та ветеранської політики Рівненської районної державної адміністрації		У зв'язку із звільненням працівників сектору