

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Черкаської обласної
військової адміністрації

_____ Ігор ТАБУРЕЦЬ
„05“ травня 2025 року

ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ
(назва державного органу/установи)

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Черкаській обласній військовій адміністрації (далі – обласна адміністрація) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання керівнику державного органу незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- 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 адміністрації, її апарату та структурних підрозділів, районних військових адміністрацій (далі – районні адміністрації), підприємств, установ, організацій, закладів, що належать до сфери їх управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності обласної адміністрації, її апарату та структурних підрозділів, районних адміністрацій, підприємств, установ, організацій, закладів, що належать до сфери їх управління;
- 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 обласної адміністрації на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності обласної адміністрації, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділів внутрішнього аудиту системи обласної адміністрації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи обласної адміністрації на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки керівника державного органу та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності державного органу;
- 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 обласної адміністрації та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;
- резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника державного органу.

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

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Роки виконання |
|--|----------------|
| 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. | 2025-2027 |

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 |
| 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 (<i>відсоток аудитів</i>) | 100 | 100 | 100 |
| 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 (<i>відсоток об'єктів</i>) | не нижче 80 | не нижче 80 | не нижче 80 |
| Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами | Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (<i>відсоток рекомендацій</i>) | не нижче 95 | не нижче 95 | не нижче 95 |

| | | | | |
|---|---|----------------|----------------|----------------|
| здійснених внутрішніх аудитів | Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (<i>відсоток рекомендацій</i>) | 70 | 70 | 70 |
| Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності | Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (<i>відсоток наданих відповідей</i>) | 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 (<i>за 10-ти бальною шкалою</i>) | більше 6 балів | більше 6 балів | більше 6 балів |
| | Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (<i>відсоток осіб</i>) | 90 | 90 | 90 |
| | Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (<i>відсоток осіб</i>) | 60 | 60 | 60 |
| | Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (<i>відсоток рекомендацій</i>) | 95 | 95 | 95 |
| 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 (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>) | 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 | не менше 0,7 | не менше 0,7 | не менше 0,7 |
| | Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість аудитів</i>) | не менше 3 | не менше 3 | не менше 3 |

| | | | | |
|--|---|------------|------------|------------|
| Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>) | 100 | 100 | 100 |
| | Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>) | не менше 4 | не менше 4 | не менше 4 |
| | Кількість зауважень Мінфіну/обласної адміністрації до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість зауважень</i>) | 0 | 0 | 0 |
| 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 щодо підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>) | 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) (<i>відсоток осіб</i>) | 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 (<i>кількість осіб</i>) | не менше 1 | не менше 1 | не менше 1 |

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 | Роки дослідження | | |
|--|------------------------------------|-------|---|------------------|----------|----------|
| | | | | 2025 рік | 2026 рік | 2027 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| <i>Сектор внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації</i> | | | | | | |
| 1 | Бюджетні програми | 1.1 | Комплексна програма розвитку та функціонування української мови в усіх сферах суспільного життя Черкаської області на 2021-2025 роки | √ | | |
| | | 1.2 | Бюджетна програма за рахунок коштів обласного бюджету КПКВК 2717610 „Сприяння розвитку малого та середнього підприємництва“ | | √ | |
| | | 1.3 | Бюджетна програма за рахунок коштів державного бюджету КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади у Черкаській області“ | | √ | |
| | | 1.4 | Бюджетна програма за рахунок коштів обласного бюджету КПКВК 211120 „Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти“ | | | √ |
| 2 | Загальні процеси | 2.1 | Система управління ризиками | √ | √ | √ |
| | | 2.2 | Здійснення державних закупівель | | √ | √ |
| | | 2.3 | Договірна робота, розрахунки з дебіторами і кредиторами | | √ | √ |
| | | 2.4 | Бухгалтерський облік та фінансова звітність | | √ | √ |
| | | 2.5 | Управління державним (комунальним) майном | | √ | √ |
| 3 | Адміністративні послуги | 3.1 | Надання дозволу (анулювання дозволу) на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами | √ | | |
| | | 3.2 | Видача дозволу (анулювання дозволу) на спеціальне використання природних ресурсів у межах територій та об'єктів природно-заповідного фонду | √ | | |

| | | | | | | |
|---|-----------------------|-----|---|---|---|---|
| | | 3.3 | Ліцензування господарської діяльності з виробництва теплової енергії, транспортування її магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами і постачання теплової енергії | | | √ |
| | | 3.4 | Ліцензування господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення | | | √ |
| 4 | Функціональні процеси | 4.1 | Формування та виконання завдань регіональної програми інформатизації, підготовка пропозицій щодо стратегічних цілей, основних принципів та пріоритетних напрямів регіональної програми інформатизації, очікуваних наслідків її реалізації | | √ | |
| | | 4.2 | Здійснення функцій головного розпорядника коштів обласного бюджету в частині планування та виконання бюджетних програм закладами охорони здоров'я, які утримуються за рахунок коштів обласного бюджету | √ | | |
| <i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації</i> | | | | | | |
| 1 | Функціональні процеси | 1.1 | Забезпечення ефективного і цільового використання бюджетних коштів в межах повноважень визначених Бюджетним кодексом України | √ | | |
| | | 1.2 | Планування, організація, контроль, облік та аналіз в галузях житлово-комунального господарства, екології, енергозбереження та інфраструктури | √ | | |
| | | 1.3 | Реалізація державної політики у сфері освіти та наукової, інноваційної діяльності | √ | | |
| | | 1.4 | Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей, запобігання дитячої бездоглядності та безпритульності, вчинення дітьми правопорушень | | √ | |
| | | 1.5 | Розроблення і реалізація заходів щодо підтримання готовності органів управління і сил цивільної оборони до дій за призначенням у мирний час та на особливий період, реалізація державної політики в галузі цивільного захисту населення на території району | | | √ |

| | | | | | | |
|--|-----------------------|-----|--|---|---|---|
| | | 1.6 | Координація діяльності державних органів, підприємств, установ, організацій з питань архівної справи і діловодства. Забезпечення поповнення Національного архівного фонду документами місцевого походження, їх державної реєстрації, обліку, зберігання та використання їх інформації | | | √ |
| 2 | Загальні процеси | 2.1 | Бухгалтерський облік та фінансова звітність | √ | | √ |
| | | 2.2 | Управління персоналом | √ | √ | √ |
| | | 2.3 | Здійснення державних закупівель | | √ | |
| 3 | Бюджетні програми | 3.1 | Реалізація бюджетної програми КПКВК 2501570 „Виплата матеріальної допомоги військовослужбовцям, звільненим з військової строкової служби“ | | | √ |
| Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації | | | | | | |
| 1 | Функціональні процеси | 1.1 | Здійснення контролю за умовами утримання і виховання дітей у закладах для дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, спеціальних установах та закладах соціального захисту для дітей усіх форм власності | √ | | |
| | | 1.2 | Ведення Єдиного електронного банку даних про дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, і сім'ї потенційних усиновлювачів опікунів, піклувальників, прийомних батьків, батьків-вихователів та Єдиного електронного банку даних дітей, які опинились в складних життєвих обставинах. | √ | | |
| | | 1.3 | Здійснення правового, організаційного, матеріально-технічного та іншого забезпечення діяльності районної адміністрації | | √ | |
| 2 | Бюджетні програми | 2.1 | Реалізація бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади у Черкаській області“ | √ | √ | |
| | | 2.2 | Реалізація бюджетної програми КПКВК 2501530 „Соціальний захист громадян, які потрапили у складні життєві обставини“ | √ | | |
| | | 2.3 | Реалізація бюджетної програми КПКВК 2501400 „Соціальний захист дітей та сім'ї“ | | √ | |

| | | | | | | |
|--|-----------------------|-----|--|---|---|---|
| 3 | Загальні процеси | 3.1 | Бухгалтерський облік та фінансова звітність | √ | | √ |
| | | 3.2 | Управління персоналом | | | √ |
| | | 3.3 | Управління майном | √ | | √ |
| Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації | | | | | | |
| 1 | Загальні процеси | 1.1 | Система внутрішнього контролю (внутрішнє середовище: система управління) | √ | | |
| | | 1.2 | Управління персоналом | √ | √ | |
| | | 1.3 | Бухгалтерський облік та фінансова звітність | | √ | √ |
| | | 1.4 | Організація документообігу | √ | | |
| | | 1.5 | Організація та здійснення роботи зі зверненнями громадян | √ | | |
| 2 | Бюджетні програми | 2.1 | Реалізація бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області | | √ | √ |
| | | 2.2 | Реалізація бюджетної програми КПКВК 2501530 „Соціальний захист громадян, які потрапили у складні життєві обставини“ | | | √ |
| | | 2.3 | Реалізація бюджетної програми КПКВК 2501400 „Соціальний захист дітей та сім'ї“ | | | √ |
| 3 | Функціональні процеси | 3.1 | Моніторинг економічної конкуренції | | √ | |
| | | 3.2 | Реалізація заходів державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності. | | √ | |
| | | 3.3 | Ведення обліку дітей, які опинилися у складних життєвих обставинах, дітей сиріт та дітей позбавлених піклування, усиновлених влаштованих до прийомних сімей, дитячих будинків сімейного типу тощо. | | | √ |
| | | 3.4 | Забезпечення додержання вимог законодавства щодо встановлення та піклування над дітьми, їх усиновлення, влаштування в дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї | | | √ |
| | | 3.5 | Здійснення контролю за умовами утримання і виховання дітей у закладах для дітей – сиріт та дітей позбавлених батьківського піклування, закладах соціального захисту для дітей усіх форм власності. | | | √ |

| | | | | | | |
|--|--|-----|---|--|--|---|
| | | 3.6 | Ведення єдиного електронного банку даних про дітей сиріт, дітей позбавлених батьківського піклування, сім'ї потенційних усиновлювачів, опікунів, піклувальників, прийомних батьків, батьків - вихователів (ЄІАС, „Діти“). | | | √ |
|--|--|-----|---|--|--|---|

V. 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 | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---|--|---|---|--|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Сектор внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації | | | | | |
| 1 | Здійснення функцій головного розпорядника коштів обласного бюджету в частині планування та виконання бюджетних програм закладами охорони здоров'я, які утримуються за рахунок коштів обласного бюджету | Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, планування, виконання та результатів виконання бюджетних програм за рахунок коштів обласного бюджету в частині застосування програмно-цільового методу | Управління охорони здоров'я Черкаської обласної державної адміністрації | 01.01.2024 – поточний (звітний) період 2025 року | I півріччя 2025 року |
| 2 | Комплексна програма розвитку та функціонування української мови в усіх сферах суспільного життя Черкаської області на 2021-2025 роки | Оцінка ефективності планування, виконання та результативності заходів комплексної програми | Управління культури та охорони культурної спадщини Черкаської обласної державної адміністрації | 01.01.2024 – поточний (звітний) період 2025 року | I півріччя 2025 року |
| 3 | Надання дозволу (анулювання дозволу) на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами | Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, якості та результативності надання | Управління екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації | 01.01.2024 – поточний (звітний) період 2025 року | II півріччя 2025 року |

| | | | | | |
|--|--|---|--|--|-----------------------|
| 4 | Видача дозволу (анулювання дозволу) на спеціальне використання природних ресурсів у межах територій та об'єктів природно-заповідного фонду | | | | |
| Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації | | | | | |
| 1 | Планування, організація, контроль, облік та аналіз в галузях житлово-комунального господарства, екології, енергозбереження та інфраструктури | Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині реалізації заходів в галузі навколишнього середовища та заходів поводження з відходами | Відділ містобудування та архітектури, житлово-комунального господарства, екології Звенигородської районної державної адміністрації | 2024 рік | I півріччя 2025 року |
| 2 | Реалізація державної політики у сфері освіти та наукової, інноваційної діяльності | Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині реалізації заходів у сфері освіти, наукової та інноваційної діяльності на території району | Відділ освіти, охорони здоров'я, культури, спорту Звенигородської районної державної адміністрації | 2024 рік – поточний (звітний) період 2025 року | I півріччя 2025 року |
| 3 | Забезпечення ефективного і цільового використання бюджетних коштів в межах повноважень визначених Бюджетним кодексом України | Оцінка якості здійснення загальної організації та управління виконанням районного бюджету на території району, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо організації бухгалтерського обліку, формування фінансової звітності, здійснення кадрової роботи та управління персоналом | Відділ фінансів Звенигородської районної державної адміністрації | 01.01.2024 – поточний (звітний) період 2025 року | II півріччя 2025 року |
| 4 | Бухгалтерський облік та фінансова звітність | | | | |
| 5 | Управління персоналом | | | | |
| Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації | | | | | |
| 1 | Здійснення контролю за умовами утримання і виховання дітей у закладах для дітей-сиріт та дітей, | Оцінка якості здійснення контролю за умовами утримання і виховання дітей у закладах для дітей-сиріт та дітей, | Служба у справах дітей Уманської районної державної адміністрації | 01.01.2023 – поточний (звітний) | I півріччя 2025 року |

| | | | | | |
|---|---|--|--|--|-----------------------|
| | позбавлених батьківського піклування, спеціальних установах та закладах соціального захисту для дітей усіх форм власності | позбавлених батьківського піклування, спеціальних установах та закладах соціального захисту для дітей усіх форм власності на території району та ефективність ведення та наповнення Єдиного електронного банку даних про дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, і сім'ї потенційних усиновлювачів, опікунів, піклувальників, прийомних батьків, батьків-вихователів та Єдиного електронного банку даних дітей, які опинились в складних життєвих обставинах | | період 2025 року | |
| 2 | Ведення Єдиного електронного банку даних про дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, і сім'ї потенційних усиновлювачів опікунів, піклувальників, прийомних батьків, батьків-вихователів та Єдиного електронного банку даних дітей, які опинились в складних життєвих обставинах | Єдиного електронного банку даних про дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, і сім'ї потенційних усиновлювачів, опікунів, піклувальників, прийомних батьків, батьків-вихователів та Єдиного електронного банку даних дітей, які опинились в складних життєвих обставинах | | | |
| 3 | Реалізація бюджетної програми 2501530 КПКВК „Соціальний захист громадян, які потрапили у складні життєві обставини“ | Оцінка ефективності планування, виконання та результативності бюджетної програми КПКВК 2501530 „Соціальний захист громадян, які потрапили у складні життєві обставини“ | Управління праці та соціального захисту населення Уманської районної державної адміністрації | 01.01.2023 – поточний (звітний) період 2025 року | I півріччя 2025 року |
| 4 | Реалізація бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади у Черкаській області“ | Оцінка ефективності планування та цільового використання бюджетних коштів в ході реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади у Черкаській області“, дотримання вимог законодавства щодо ведення бухгалтерського обліку та оцінка ефективності управління майном | Апарат Уманської районної державної адміністрації | 01.01.2023 – поточний (звітний) період 2025 року | II півріччя 2025 року |
| 5 | Бухгалтерський облік та фінансова звітність | | | | |
| 6 | Управління майном | | | | |

| Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації | | | | | |
|--|--|---|---|--|-----------------------|
| 1 | Система внутрішнього контролю (внутрішнє середовище: система управління) | Оцінка ефективності управління діяльністю в частині організаційної структури, планування діяльності, визначення цілей, ступеня їх виконання і досягнення, якості виконання завдань з управління персоналом, організації документообігу та здійснення роботи із зверненнями громадян | Служба у справах дітей Золотоніської районної державної адміністрації | 01.01.2024 – поточний (звітний) період 2025 року | I півріччя 2025 року |
| | Управління персоналом | | | | |
| | Організація документообігу | | | | |
| | Організація та здійснення роботи зі зверненнями громадян | | | | |
| 2 | Система внутрішнього контролю (внутрішнє середовище: система управління) | Оцінка ефективності управління діяльністю в частині організаційної структури, планування діяльності, визначення цілей, ступеня їх виконання і досягнення (у тому числі визначених у паспортах бюджетних програм), робота консультативно-дорадчих органів | Управління соціального захисту населення Золотоніської районної державної адміністрації | 01.01.2024 – поточний (звітний) період 2025 року | II півріччя 2025 року |

VI. 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 |
| Сектор внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації | | | | |
| 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 даних (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 (зведених звітів) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту начальнику обласної адміністрації та Міністерству фінансів України 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 начальнику обласної адміністрації 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: консультаційна 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 державного органу | | | | |
| 11 | Аналіз сектором внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації поданих підрозділами внутрішнього аудиту районних адміністрацій: 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 | √ | √ | √ |
| 12 | Здійснення сектором внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту районних адміністрацій (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, тощо) | √ | √ | √ |
| 13 | Надання сектором внутрішнього аудиту апарату обласної адміністрації начальнику обласної адміністрації пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту районних адміністрацій | √ | √ | √ |
| <i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації</i> | | | | |
| <i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації</i> | | | | |
| <i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації</i> | | | | |
| 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 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 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 начальнику районної адміністрації та обласній адміністрації 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 начальнику районної адміністрації 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) | √ | √ | √ |

VII. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО 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 |
| <i>Сектор внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації</i> | | | | | | | | |
| 1 | Завідувач сектору | 261 | 1 | 210 | 0,6 | 126 | 94 | 84 |
| Всього: | | х | 1 | 210 | х | 126 | 94 | 84 |
| <i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації</i> | | | | | | | | |
| 2 | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 202 | 0,7 | 141 | 106 | 61 |
| Всього: | | х | 1 | 202 | х | 141 | 106 | 61 |
| <i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації</i> | | | | | | | | |
| 3 | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 177 | 0,7 | 124 | 93 | 53 |
| Всього: | | х | 1 | 177 | х | 124 | 93 | 53 |
| <i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації</i> | | | | | | | | |
| 4 | Головний спеціаліст | 261 | 1 | 179 | 0,7 | 125 | 94 | 54 |
| Всього: | | х | 1 | 179 | 0,7 | 125 | 94 | 54 |
| Всього по системі обласної адміністрації | | х | 3 | 768 | х | 516 | 387 | 252 |

Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату
Черкаської обласної державної адміністрації

Наталія ХИЛІЯ

25.04.2025

(дата складання плану)