ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Черкаської обласної військової адміністрації

_____ Ігор ТАБУРЕЦЬ

„14“ вересня 2026 року

ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ

(назва державного органу/установи)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки
(із змінами)

І. 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.

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 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.

ІІІ. 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

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..	2026-2028

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		
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: **Забезпечено результативність внутрішніх аудитів**		2026 рік	2027 рік	2028 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 (*відсоток аудитів*)	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 (*відсоток об’єктів*)	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) (*відсоток рекомендацій*)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95

здійснених внутрішніх аудитів	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (*відсоток рекомендацій*)	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 (*відсоток наданих відповідей*)	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*)	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 (*відсоток осіб*)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (*відсоток осіб*)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (*відсоток рекомендацій*)	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 (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*)	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 (*кількість аудитів*)	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 (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів*)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (*за 5-ти бальною шкалою)*	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мінфіну/обласної адміністрації до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість зауважень*)	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 (*відсоток заходів виконаних у повному обсязі*)	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 20 годин на рік) (*відсоток осіб*)	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 (*кількість осіб*)	не менше 1	не менше 1	не менше 1

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
Сектор внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації						
1	Бюджетні програми	1.2	Бюджетна програма за рахунок коштів державного бюджету КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади у Черкаській області“			√
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	Ліцензування господарської діяльності з виробництва теплової енергії, транспортування її магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами і постачання теплової енергії		√	
		3.2	Ліцензування господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення		√	
		3.3	Видача дозволу на розміщення зовнішньої реклами поза межами населених пунктів Черкаської області			√
4	Функціональні процеси	4.1	Здійснення функцій головного розпорядника коштів обласного бюджету в частині планування та виконання бюджетних програм закладами освіти, які утримуються за рахунок коштів обласного бюджету	√		
		4.2	Забезпечення реалізації державної політики у сфері транспорту (авіаційного, автомобільного, залізничного, річкового, міського електричного) та поштового зв'язку	√		

		4.4	Реалізація державної політики у галузі житлово-комунального господарства		√	
5	Контрольно-наглядові функції	5.1	Організація контролю за здійсненням заходів, спрямованих на забезпечення сталої роботи об'єктів житлового господарства в осінньо-зимовий період, а також в умовах виникнення стихійного лиха, аварій, катастроф і ліквідації їх наслідків		√	
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації						
1	Функціональні процеси	1.1	Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей, запобігання дитячої бездоглядності та безпритульності, вчинення дітьми правопорушень	√		
		1.2	Ведення обліку дітей, які опинилися у складних життєвих обставинах, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, усиновлених, влаштованих до прийомних сімей, дитячих будинків сімейного типу тощо.	√		
		1.3	Забезпечення додержання вимог законодавства щодо встановлення опіки та піклування над дітьми, їх усиновлення, влаштування в дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї	√		
		1.4	Здійснення функцій постійного діючого органу управління цивільного захисту Звенигородської районної державної адміністрації Черкаської області територіальної підсистеми єдиної державної системи цивільного захисту		√	
		1.5	Реалізація державної політики на території району у сфері архівної справи та веденням діловодства в установах Звенигородського району		√	
		1.6	Внесення до Національного архівного фонду архівних документів, що мають місцеве значення, внесення обліку та постійне зберігання цих документів, а також використання відомостей, що в них містяться		√	
2	Загальні процеси	2.1	Управління персоналом	√		√
		2.2	Система внутрішнього контролю	√	√	√

		2.3	Здійснення державних закупівель	√		
		2.4	Організація та здійснення роботи зі зверненням громадян			√
		2.5	Бухгалтерський облік та фінансова звітність			√
		2.6	Здійснення інформаційно-технічного забезпечення			√
		2.7	Договірна робота, розрахунки з дебіторами і кредиторами	√		
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 Золотоніської 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 райдержадміністрації			√
		1.4	Координація діяльності державних органів, підприємств, установ, організацій з питань запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій. Розроблення та 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	√		

		1.5	Забезпечення організації оповіщення органів управління та сил цивільного захисту Золотоніської районної ланки територіальної підсистеми ЄДСЦЗ, а також населення про загрозу виникнення надзвичайної ситуації та інформування їх про дії у можливій зоні надзвичайної ситуації	√		
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	Система внутрішнього контролю	√	√	√
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації						
1	Функціональні процеси	1.1	Реалізація на території району державної політики у сфері освіти	√		
		1.2	Забезпечення реалізації державної політики у сфері цивільного захисту населення на території району від надзвичайних ситуацій, безпосереднє керівництво діяльністю у сфері цивільного захисту в межах компетенції на території району	√		
		1.3	Здійснення правового, організаційного, матеріально-технічного та іншого забезпечення діяльності райдержадміністрації		√	
2	Бюджетні програми	2.1	Реалізація бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади у Черкаській області“		√	
		2.2	Програма розвитку та забезпечення функціонування системи оповіщення про загрозу або виникнення надзвичайних ситуацій на території Уманського району на період 2023 - 2025 років	√		

3	Загальні процеси	3.1	Здійснення інформаційно-технічного забезпечення			√
		3.2	Організація та здійснення роботи зі зверненням громадян			√
		3.3	Бухгалтерський облік та фінансова звітність		√	
		3.4	Договірна робота, розрахунки з дебіторами і кредиторами		√	
		3.5	Публічні закупівлі		√	
		3.6	Управління майном		√	√
		3.7	Система внутрішнього контролю	√	√	√
4	Адміністративні послуги	4.1	Надання витягу з містобудівної документації	√		
		4.2	Надання паспорту прив'язки тимчасової споруди для провадження підприємницької діяльності	√		
		4.3	Надання містобудівних умов та обмежень для проектування об'єкта будівництва	√		
		4.4	Видача будівельного паспорта земельної ділянки	√		
5	Контрольно-наглядові функції	5.1	Контроль за утриманням та станом готовності захисних споруд цивільного захисту	√		

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	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 освіти, 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	Управління освіти і науки Черкаської обласної державної адміністрації	01.01.2025 – поточний (звітний) період 2026 року	І півріччя 2026 року

2	Система управління ризиками	в частині застосування програмно-цільового методу			
3	Забезпечення реалізації державної політики у сфері транспорту (авіаційного, автомобільного, залізничного, річкового, міського електричного) та поштового зв'язку	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками, у частині забезпечення реалізації державної політики у сфері автомобільного транспорту	Департамент регіонального розвитку Черкаської обласної державної адміністрації	01.01.2025 – поточний (звітний) період 2026 року	І півріччя 2026 року
4	Система управління ризиками				
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації					
1	Реалізація державної політики з питань соціального захисту дітей, запобігання дитячої бездоглядності, вчинення дітьми правопорушення	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, в частині здійснення заходів щодо усиновлення дітей, влаштування їх під опіку, піклування, у дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї, ведення обліку дітей, які опинилися у складних життєвих обставинах, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, усиновлених, влаштованих до прийомних сімей, дитячих будинків сімейного типу, здійснення щомісячного моніторингу посиротіння дітей та подальшого їх влаштування	Служба у справах дітей Звенигородської районної державної адміністрації	2025 рік	І півріччя 2026 року
2	Ведення обліку дітей, які опинилися у складних життєвих обставинах, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, усиновлених, влаштованих до прийомних сімей, дитячих будинків сімейного типу тощо				
3	Забезпечення додержання вимог законодавства щодо встановлення опіки та піклування над дітьми, їх усиновлення, влаштування в дитячі будинки сімейного типу, прийомні сім'ї				
4	Система внутрішнього контролю				

5	Управління персоналом	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині здійснення кадрової роботи та управління персоналом	Управління соціального захисту населення Звенигородської районної державної адміністрації	2025 рік – поточний (звітний) період 2026 року	І півріччя 2026 року
6	Система внутрішнього контролю				
7	Публічні закупівлі	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині здійснення державних закупівель та ведення договірної робота, розрахунків з контрагентами	Відділ бухгалтерського обліку та господарського забезпечення апарату Звенигородської районної державної адміністрації	2025 – поточний (звітний) період 2026 року	ІІ півріччя 2026 року
8	Договірна робота, розрахунки з дебіторами і кредиторами				
9	Система внутрішнього контролю				
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації					
1	Реалізація бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області“	Оцінка діяльності відділу щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині реалізації бюджетної	Фінансовий відділ Золотоніської районної державної адміністрації	01.01.2025 – поточний (звітний) період 2026 року	І півріччя 2026 року
2	Управління персоналом	програми КПКВК 7931010„Здійснення виконавчої влади в Черкаській області“, ефективності управління персоналом, достовірності ведення бухгалтерського обліку та повноти фінансової та бюджетної звітності			
3	Бухгалтерський облік та фінансова звітність				
4	Система внутрішнього контролю				
5	Реалізація бюджетної програми КПКВК 7931010 „Здійснення виконавчої влади в Черкаській області“	Оцінка діяльності відділу щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині реалізації бюджетної програми КПКВК 7931010„Здійснення виконавчої влади в Черкаській області“, ефективності управління персоналом, достовірності ведення бухгалтерського обліку та повноти фінансової та бюджетної звітності	Архівний відділ Золотоніської районної державної адміністрації	01.01.2025 – поточний (звітний) період 2026 року	ІІ півріччя 2026 року
6	Управління персоналом				
7	Бухгалтерський облік та фінансова звітність				
8	Система внутрішнього контролю				

9	Координація діяльності державних органів, підприємств, установ, організацій з питань запобігання та ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій. Розроблення та 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	Оцінка діяльності відділу щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю в частині координації діяльності державних органів, підприємств, установ та організацій з питань запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій, розроблення та реалізації заходів щодо підтримання готовності органів управління і сил цивільного захисту до дій за призначенням у мирний час та на особливий період, реалізації державної політики у сфері цивільного захисту населення на території району, організації оповіщення органів управління та сил цивільного захисту Золотоніської районної ланки територіальної підсистеми ЄДСЦЗ, а також населення про загрозу або виникнення надзвичайних ситуацій та інформування про дії у можливій зоні надзвичайної ситуації,	Відділ з питань цивільного захисту населення та оборонної роботи Золотоніської районної державної адміністрації	01.01.2025 – поточний (звітний) період 2026 року	ІІ півріччя 2026 року
10	Забезпечення організації оповіщення органів управління та сил цивільного захисту Золотоніської районної ланки територіальної підсистеми ЄДСЦЗ, а також населення про загрозу виникнення надзвичайної ситуації та інформування їх про дії у можливій зоні надзвичайної ситуації				
11	Система внутрішнього контролю				
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації					
1	Надання витягу з містобудівної документації	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю, якості та результативності надання адміністративних послуг „Надання витягу з містобудівної документації“,	Сектор містобудування та архітектури Уманської районної державної адміністрації	01.01.2024 – поточний (звітний) період 2026 року	І півріччя 2026 року

2	Надання паспорту прив'язки тимчасової споруди для провадження підприємницької діяльності	„Надання паспорту прив’язки тимчасової споруди для провадження підприємницької діяльності“, „Надання містобудівних умов та обмежень для проектування об'єкта будівництва“, „Видача будівельного паспорта земельної ділянки“			
3	Надання містобудівних умов та обмежень для проектування об'єкта будівництва				
4	Видача будівельного паспорта земельної ділянки				
5	Система внутрішнього контролю				
6	Забезпечення реалізації державної політики у сфері цивільного захисту населення на території району від надзвичай них ситуацій, безпосереднє керівництво діяльністю у сфері цивільного захисту в межах компетенції на території району	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю у частині реалізації державної політики у сфері цивільного захисту населення на території району від надзвичайних ситуацій, безпосереднього керівництва діяльністю у сфері цивільного захисту в межах компетенції на території району, Програми розвитку та забезпечення функціонування системи оповіщення про загрозу або виникнення надзвичайних ситуацій на території Уманського району на період 2023 - 2025 років, здійснення контролю за утриманням та станом готовності захисних споруд цивільного захисту	Відділ з питань цивільного захисту Уманської районної державної адміністрації	01.01.2024 – поточний (звітний) період 2026 року	І півріччя 2026 року
7	Контроль за утриманням та станом готовності захисних споруд цивільного захисту				
8	Програма розвитку та забезпечення функціонування системи оповіщення про загрозу або виникнення надзвичайних ситуацій на території Уманського району на період 2023 - 2025 років				
9	Система внутрішнього контролю				
10	Реалізація на території району державної політики у сфері освіти	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи управління та внутрішнього контролю	Відділ освіти, охорони здоров’я, культури, спорту та туризму	01.01.2024 – поточний (звітний)	ІІ півріччя 2026 року

11	Система внутрішнього контролю	у частині реалізації на території району державної політики у сфері освіти	Уманської районної державної адміністрації	період 2026 року	

VI. 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
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, 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)	√	√	√

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації				
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації				
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної 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 та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3	Проведення та документування результатів оцінки ризиків, 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: 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)	√	√	√

VII. 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
Сектор внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації								
1	Завідувач сектору	261	1	210	0,6	126	94	84
	Всього:	**х**	**1**	**210**	**х**	**126**	**94**	**84**
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Звенигородської районної державної адміністрації								
2	Головний спеціаліст	261	1	202	0,7	141	106	61
	Всього:	**х**	**1**	**202**	**х**	**141**	**106**	**61**
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Уманської районної державної адміністрації								
3	Головний спеціаліст	261	1	177	0,7	124	93	53
	Всього:	**х**	**1**	**177**	**х**	**124**	**93**	**53**

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Золотоніської районної державної адміністрації								
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**	**4**	**768**	**х**	**516**	**387**	**252**

Наталія ХИЛЯ

Завідувач сектору внутрішнього аудиту апарату Черкаської обласної державної адміністрації

14.09.2026
(дата складання плану)