

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Володимирської районної військової адміністрації

(посада, яка є обов'язковою для керівника територіального органу бюджетної установи)



Юлія ЛОБАЧ

(посада, яка є обов'язковою для керівника територіального органу бюджетної установи)

« 15 » грудня 2024 року

Україна

Володимирська районна державна адміністрація

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Володимирській районній 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 начальникові Володимирської районної військової адміністрації незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Володимирської районної державної адміністрації, її структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Володимирської районної державної адміністрації;
- посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності Володимирської районної державної адміністрації, її структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Володимирської районної державної адміністрації;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей

III. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- визначення та формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Володимирської районної державної адміністрації на наступні три роки;
- з'ясування та врахування думки начальника Володимирської районної військової адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Володимирської районної державної адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення об'єктів, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Володимирської районної державної адміністрації);
- резервування робочого часу не більше 25% від призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Володимирської районної військової адміністрації;
- забезпечення сектором внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Володимирської районної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

Роки виконання

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

2025-2027

1. Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: своєчасного надання начальникові районної військової адміністрації за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, вдосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи, переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, серед них управління ризиками.

2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації.

2025-2027

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання/Рівень виконання	2025 рік	2026 рік	2027 рік
---------------------------------	----------	----------	----------

Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: своєчасного надання начальникові районної військової адміністрації за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, вдосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи;

здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи, переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, серед них управління ризиками.

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і визначених актами законодавства

100 100 100

Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)

100 100 100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації.

Здійснення методологічної роботи Актуалізовано внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту

100 100 100

Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту

Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації в базі простору внутрішнього аудиту (база даних внутрішнього аудиту містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту із галузевими структурними підрозділами/установами /підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/ функцій /програм /послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі

100 100 100

Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування начальника районної військової адміністрації та Управління внутрішнього аудиту Волинської обласної військової адміністрації	100	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Узагальнення та аналіз внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	100	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення електронної бази даних стану врахування рекомендацій а результатами здійснених внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації в базі даних в актуальному стані (інформації вноситься протягом 10 днів з дня надходження до сектору внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій	100	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників, тощо)	100	100	100	100

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.	Внутрішній контроль	2	4	5	6	7
		1.1.	Діяльність із забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю як ефективного інструменту прийняття управлінських рішень у досягненні мети, завдань і планів	✓		✓
		1.2.	Система управління та внутрішнього контролю при використанні бюджетних коштів, активів, виділених на виконання поставлених завдань	✓	✓	

2.	Управління фінансовими та матеріальними ресурсами	2.1.	Процес здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та вимог	✓	✓	✓
3.	Виконання функцій та процесів	2.2.	Процес створення належного середовища в системі державного врядування із застосуванням програмно-цільового методу бюджетування діяльності, орієнтованої а результат, відповідальність, підзвітність та прозорість	✓	✓	✓
4.	Бюджетні програми	3.1.	Оцінка процесу дотримання актів законодавства, планів, процедур у процесі виконання поставлених функцій та завдань	✓	✓	✓
5.	Управління об'єктами державної власності	4.1.	Процес планування, ефективності та досягнення результативності виконання бюджетних програм	✓	✓	✓
6.	Діяльність з надання адміністративних та інших послуг розпорядниками бюджетних коштів	4.2.	Здійснення функцій щодо ефективного, економічного та прозорого використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань і планів установи	✓	✓	✓
7.	Публічні закупівлі	5.1.	Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контролю з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	✓	✓	✓
8.	Інформаційні системи та технології	6.1.	Процес оперативного та своєчасного надання послуг, доступність інформації про надання адміністративних послуг, захищеність персональних даних, доступність та зручність для суб'єктів звернень	✓	✓	✓
9.	Публічні закупівлі	7.1.	Оцінка системи дотримання актів законодавства у сфері публічних закупівель на всіх стадіях закупівлі з метою запобігання порушення законодавства у сфері публічних закупівель, у тому числі за умов воєнного стану	✓	✓	✓
10.	Інформаційні системи та технології	8.1.	Оцінка системи захисту інформації в інформаційних системах	✓	✓	✓

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
1.	Процес здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та вимог	Оцінка ефективності діяльності установи щодо забезпечення законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів процедур з питань збереження активів, ефективності управління державним майном	Відділ фінансів Володимирської районної державної адміністрації	2023-2024 роки	I квартал 2025 року
2.	Оцінка системи захисту інформації в інформаційних системах	Оцінка ефективності забезпечення рівня захищеності інформаційних ресурсів на всіх етапах супроводження інформаційних систем, забезпечення збереження персональних даних у процесі виконання поставлених завдань	Відділ ведення Державного реєстру виборців апарату Володимирської районної державної адміністрації	2023-2024 роки	II квартал 2025 року
3.	Система управління та внутрішнього контролю при використанні бюджетних коштів, активів, виділених на виконання поставлених завдань	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю як механізму забезпечення досягнення поставлених цілей і виконання завдань відповідно до визначених планів та функцій	Відділ інфраструктури, містобудування та архітектури, житлово-комунального господарства Володимирської районної державної адміністрації	2023-2024 роки та звітний період 2025 року	III квартал 2025 року
4.	Діяльність із забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю як ефективного інструменту прийняття управлінських рішень у досягненні мети, завдань і планів	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю як інструменту для ухвалення управлінських рішень з метою досягнення цілей, завдань і виконання планів розпорядника бюджетних коштів	Сектор мобілізаційної роботи апарату Володимирської районної державної адміністрації	2023-2024 роки та звітний період 2025 року	IV квартал 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	ВІДСУТНІ					
2.						
...						

VIІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/в	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	ВІДСУТНІ					
2.						
...						

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
2				
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи				
1.	Моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, 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: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення заходів щодо удосконалення системи формування, ведення та оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Здійснення заходів, пов'язаних з підготовкою, збором та узагальненням інформації з питань планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті	✓	✓	✓
3.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓

2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Управлінню внутрішнього аудиту Волинської обласдержадміністрації за визначеною структурною формою	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою з урахуванням методичних рекомендацій Мініфіну	✓	✓	✓
2.	Аналіз результатів проведення внутрішніх оцінок якості, інформування керівника про їх результати, серед них про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Проведення внутрішніх та професійних навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓	✓

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 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
1.	Завідувач сектору внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	261	1	231	0,9	208	156	23
Всього:						208	156	23

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Володимирської райдержадміністрації
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу/установи)
19 грудня 2024 року
(дата складання плану)



Ірина ЄФІМЧУК
(власне ім'я, прізвище)