

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Дніпропетровської обласної державної
адміністрації – начальник обласної військової
адміністрації

_____ Сергій ЛИСАК
(підпис) (ініціали, прізвище)

« _____ » _____ 2024 року

Дніпропетровська обласна державна адміністрація

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки
(із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Дніпропетровській облдержадміністрації (обласній військовій адміністрації) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові Дніпропетровської облдержадміністрації – начальнику обласної військової адміністрації незалежних і об'єктивних висновків та 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 Дніпропетровської облдержадміністрації (обласної військової адміністрації), її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації (обласної військової адміністрації), її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її 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 Дніпропетровської облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) та райдержадміністрацій на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації (обласної військової адміністрації);

щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) та райдержадміністраціями завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови Дніпропетровської облдержадміністрації – начальника обласної військової адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації (обласної військової адміністрації);

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 Дніпропетровської облдержадміністрації (обласної військової адміністрації), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

визначення об'єктів внутрішнього аудиту;

резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Дніпропетровської облдержадміністрації (обласної військової адміністрації);

забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації (обласної військової адміністрації) та райдержадміністраціями перегляду та внесення змін до зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації (обласної військової адміністрації), за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - збільшення частки внутрішніх аудитів з питань здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	2024 – 2026 роки

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 (%)		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1) щорічне збільшення на 5 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	90	95	100
	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	100	100	100
	3) частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	95	95	100
	4) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	100	100	100

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні 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	100% забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	100% забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані	100	100	100
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	100% інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	100% затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчань та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту. Проведення внутрішніх навчань з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо), вивчення вітчизняного і міжнародного досвіду та участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами.	100	100	100
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу	У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. №1-ДВА)).	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024– 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; збільшення частки внутрішніх аудитів з питань здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.	Публічні закупівлі	1.1.	Планування та проведення публічних закупівель	*Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації		√	
				Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області			√
		1.2.	Діяльність у сфері публічних закупівель	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації		√	
		1.3.	Оцінка діяльності щодо розробки проектів договорів та інших правових угод	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації			√
2.	Бюджетні програми	2.1.	Планування та виконання бюджетних програм	*Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації	√		√
				Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної		√	

				державної адміністрації Дніпропетровської області			
		2.2.	Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації			√
3.	Внутрішній контроль	3.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю	*Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації		√	√
				Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації	√		
		3.2.	Управління персоналом (розподіл обов'язків)	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації		√	
4.	Фінансово-господарська діяльність	4.1.	Нарахування та виплата заробітної плати	Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області		√	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності вимогам законодавства виконання бюджетних програм, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1.	Управління бюджетними коштами за програмою 7741010 Здійснення виконавської влади у Дніпропетровській області	1.1.	Планування та виконання паспорту бюджетної програми райдержадміністрації	Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	√		

*З 02.05.2024 змінено найменування структурного підрозділу облдержадміністрації з “Управління внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації” на “Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації” (розпорядження голови облдержадміністрації від 08.11.2012 № Р-830/0/3-12 “Про структуру обласної державної адміністрації” (із змінами)).

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Планування та виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами. Виконання функції головного розпорядника коштів бюджетних програм. Оцінка ступеня досягнення мети, стан виконання завдань та результативних показників бюджетних програм. Дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів. Аналіз проведення видатків бюджетних програм за напрямками використання бюджетних коштів. Інші питання, які виникають під час аудиту.	Департамент житлово-комунального господарства та будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)	Управління внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації	2022 – 2024 роки	2024 рік
			Департамент екології та природних ресурсів Дніпропетровської обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)	*Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації	2022 – 2024 роки	2024 рік

2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, завдань, визначених у стратегічних та річних планах та актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Департаменту	Структурні підрозділи Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації	2022-2023 роки та I півріччя 2024 року	II півріччя 2024 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності вимогам законодавства виконання бюджетних програм, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
1.	Планування та виконання паспорту бюджетної програми райдержадміністрації	Оцінка відповідності вимогам законодавства під час планування та виконання бюджетної програми райдержадміністрації, досягнення мети та завдань	Відділ фінансово-господарського забезпечення Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	2023 рік	IV квартал 2024 року

*З 02.05.2024 змінено найменування структурного підрозділу облдержадміністрації з “Управління внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації” на “Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації” (розпорядження голови облдержадміністрації від 08.11.2012 № Р-830/0/3-12 “Про структуру обласної державної адміністрації” (із змінами))

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.	Планування та виконання бюджетних програм	Доручення голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації - начальника обласної військової адміністрації (резолуція голови облдержадміністрації - начальника обласної військової адміністрації від 07.10.2024 № 152/0/13-24)	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами.	Департамент інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Дніпропетровської обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)	Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації	2022 – 2024 роки	IV квартал 2024 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту 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	√		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	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	√	√	√
3.	Формування та затвердження зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному веб-сайті, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій 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	√	√	√

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
2.	Письмове інформування голови облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка голові облдержадміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	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)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу</u>				
1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методології) планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту в системі Дніпропетровської обласної державної адміністрації	√	√	√
2.	Надання консультацій та роз'яснень, методологічної допомоги підрозділам внутрішнього аудиту райдержадміністрацій з питань організації та проведення внутрішнього аудиту	√	√	√

VII. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
*Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації								
1.	**Начальник відділу	262	1	232	0,5	116	87	116
2.	Заступник начальника відділу	262	-	-	-	-	-	-
3.	Головний спеціаліст	262	3	696	0,9	626	470	70
Всього:		х	4	928	х	742	557	186
Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області								
1.	Головний спеціаліст	***206	1	176	0,9	158	119	18
Всього:		х	1	176	х	158	119	18
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	****187	1	157	0,9	141	106	16
Всього:		х	1	157	х	141	106	16

* З 02.05.2024 змінено найменування структурного підрозділу облдержадміністрації з “Управління внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації” на “Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації” (розпорядження голови облдержадміністрації від 08.11.2012 № Р-830/0/3-12 “Про структуру обласної державної адміністрації” (із змінами));

** виконуюча обов’язки начальника відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації (розпорядження начальника обласної військової адміністрації від 07.05.2024 № К-75/0/5-24);

*** головний спеціаліст сектору з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області призначена на посаду 19.03.2024.

**** головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації призначена на посаду 15.04.2024.

Виконуюча обов’язки начальника
відділу внутрішнього аудиту
облдержадміністрації

Олена ЮРИНА

07.10.2024

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Дніпропетровської обласної державної адміністрації на 2024 – 2026 роки, затвердженого головою Дніпропетровської обласної державної адміністрації – начальником обласної військової адміністрації 26.12.2023

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
-	-	-	-

Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
-	-	-	-

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
п. 1, пп. 1.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	-	Ризикова сфера – публічні закупівлі; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - планування та проведення публічних закупівель по підрозділу внутрішнього аудиту, який планував проводити дослідження - відділ внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області.	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у відділі внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області
п.2, пп. 2.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів,	-	Ризикова сфера – бюджетні програми; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - планування та виконання бюджетних програм по підрозділу внутрішнього аудиту, який планував проводити дослідження - відділ внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області.	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у відділі внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області

визначених актами законодавства (оцінка ефективності)				
п.3, пп. 3.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	-	Ризикова сфера – внутрішній контроль; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - функціонування системи внутрішнього контролю по підрозділу внутрішнього аудиту, який планував проводити дослідження - відділ внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області.	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у відділі внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області
п.4, пп. 4.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	-	Ризикова сфера – фінансово-господарська діяльність; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - організація та ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності по підрозділу внутрішнього аудиту, який планував проводити дослідження - відділ внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області.	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у відділі внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області

ефективності) п. 4, пп. 4.2. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативнос ті та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	-	Ризикова сфера – фінансово-господарська діяльність; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - нарахування та виплата заробітної плати по підрозділу внутрішнього аудиту, який планував проводити дослідження - відділ внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області.	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у відділі внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області
п. 5, пп. 5.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативнос ті та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	-	Ризикова сфера – адміністративні послуги; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - надання адміністративних послуг по підрозділу внутрішнього аудиту, який планував проводити дослідження - відділ внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області.	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у відділі внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області
п. 5, пп. 5.2. Завдання із здійснення	-	Ризикова сфера – адміністративні послуги; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - забезпечення виконання дозвільних та	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у секторі внутрішнього аудиту

внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)		реєстраційних функцій РДА по підрозділу внутрішнього аудиту, який планував проводити дослідження - сектор внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області		Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області
п. 6, пп. 6.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	-	Ризикова сфера – планування діяльності РДА; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - забезпечення формування річного плану роботи РДА та звіту про його виконання по підрозділу внутрішнього аудиту, який планував проводити дослідження - сектор внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у секторі внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області
п. 7, пп. 7.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності,	-	Ризикова сфера – фінансове забезпечення заходів пов'язаних з діяльністю РДА; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - забезпечення ведення розрахункових операцій та облік коштів, виданих під звіт, здійснення контролю витрат заходів пов'язаних з діяльністю РДА по підрозділу	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у секторі внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області

результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)		внутрішнього аудиту, який планував проводити дослідження - сектор внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області		
п. 1, пп. 1.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності вимогам законодавства виконання бюджетних програм, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)	-	Ризикова сфера – управління бюджетними коштами за програмою 7741010 Здійснення виконавської влади у Дніпропетровській області; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - планування та виконання паспорту бюджетної програми РДА по підрозділу внутрішнього аудиту, який планував проводити дослідження - сектор внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у секторі внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області
п. 2, пп. 2.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності вимогам законодавства виконання	-	Ризикова сфера – управління персоналом; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - реалізація державної політики з питань трудового законодавства у РДА по підрозділу внутрішнього аудиту, який планував проводити дослідження - сектор внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у секторі внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області

бюджетних програм, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)				
п.1 пп.1.2. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	Ризикова сфера – публічні закупівлі; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - діяльність у сфері публічних закупівель; підрозділ внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження - головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації	-	-	Включено на підставі плану діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації на 2024-2026 роки, затвердженого директором департаменту 10.07.2024, направленим до відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації листом від 11.07.2024 № 1701/0/174-24.
п.1 пп.1.3. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів,	Ризикова сфера – публічні закупівлі; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - оцінка діяльності щодо розробки проектів договорів та інших правових угод; підрозділ внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження - головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва	-	-	Включено на підставі плану діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації на 2024-2026 роки, затвердженого директором департаменту 10.07.2024, направленим до відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації листом від 11.07.2024 № 1701/0/174-24.

визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	Дніпропетровської обласної державної адміністрації			
п.2 пп.2.2. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	Ризикова сфера – бюджетні програми; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання; підрозділ внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження - головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації	-	-	Включено на підставі плану діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації на 2024-2026 роки, затвердженого директором департаменту 10.07.2024, направленим до відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації листом від 11.07.2024 № 1701/0/174-24.
п.3 пп.3.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	Ризикова сфера – внутрішній контроль; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - функціонування системи внутрішнього контролю; підрозділ внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження - головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації	-	-	Включено на підставі плану діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації на 2024-2026 роки, затвердженого директором департаменту 10.07.2024, направленим до відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації листом від 11.07.2024 № 1701/0/174-24.

ефективності)				
п.3 пп.3.2. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	Ризикова сфера – внутрішній контроль; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - управління персоналом (розподіл обов'язків); підрозділ внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження - головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації	-	-	Включено на підставі плану діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації на 2024-2026 роки, затвердженого директором департаменту 10.07.2024, направленим до відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації листом від 11.07.2024 № 1701/0/174-24.
п.1 пп.1.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	Ризикова сфера – публічні закупівлі; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - планування та проведення публічних закупівель; підрозділ внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження - сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	-	-	Включено на підставі плану діяльності з внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області на 2024-2026 роки, затвердженого головою Кам'янської райдержадміністрації 08.08.2024, направленим до відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації листом від 02.10.2024 № 04-48-5241/0/300-24.
п.2 пп.2.1. Завдання із здійснення	Ризикова сфера – бюджетні програми; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	-	-	Включено на підставі плану діяльності з внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної

внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	- планування та виконання бюджетних програм; підрозділ внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження - сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області			адміністрації Дніпропетровської області на 2024-2026 роки, затвердженого головою Кам'янської райдержадміністрації 08.08.2024, направленим до відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації листом від 02.10.2024 № 04-48-5241/0/300-24.
п.4 пп.4.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	Ризикова сфера – фінансово-господарська діяльність; пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - нарахування та виплата заробітної плати; підрозділ внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження - сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	-	-	Включено на підставі плану діяльності з внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області на 2024-2026 роки, затвердженого головою Кам'янської райдержадміністрації 08.08.2024, направленим до відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації листом від 02.10.2024 № 04-48-5241/0/300-24.
п.1 пп.1.1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності	Ризикова сфера – управління бюджетними коштами за програмою 7741010 здійснення виконавської влади у Дніпропетровській області; пріоритетний об'єкт	-	-	Включено на підставі плану діяльності з внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області на 2024-2026 роки, затвердженого головою Кам'янської райдержадміністрації 08.08.2024,

вимогам законодавства виконання бюджетних програм, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)	внутрішнього аудиту - планування та виконання паспорту бюджетної програми райдержадміністрації; підрозділ внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження - сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області			направленим до відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації листом від 02.10.2024 № 04-48-5241/0/300-24.
---	--	--	--	--

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
п. 1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	-	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - планування та виконання бюджетних програм; структурний підрозділ/установа/ підприємство/організація, в якій планувалось здійснення внутрішнього аудиту - Управління культури, туризму, національностей і релігій Дніпропетровської обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)	-	Виключено у зв'язку з включенням до плану іншого об'єкта внутрішнього аудиту за дорученням голови Дніпропетровської обласної державної адміністрації - начальника обласної військової адміністрації
п. 2. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та	-	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - організація та ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; нарахування та виплата заробітної плати; планування та проведення	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у відділі внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області

функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)		публічних закупівель; надання адміністративних послуг; функціонування системи внутрішнього контролю; структурний підрозділ/установа/ підприємство/організація, в якій планувалось здійснення внутрішнього аудиту - Управління інфраструктури, містобудування та архітектури, житлово-комунального господарства, екології Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області		
п. 3. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	-	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - організація та ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; нарахування та виплата заробітної плати; оцінка ефективності планування та виконання програм; планування та проведення публічних закупівель; функціонування системи внутрішнього контролю; структурний підрозділ/установа/ підприємство/організація, в якій планувалось здійснення внутрішнього аудиту - Фінансове управління Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у відділі внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області
п. 4. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених	-	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - надання адміністративних послуг; структурний підрозділ/установа/ підприємство/організація, в якій планувалось здійснення внутрішнього аудиту - Служба державної реєстрації Дніпровської районної державної адміністрації	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у відділі внутрішнього аудиту Дніпровської районної державної адміністрації Дніпропетровської області

актами законодавства (оцінка ефективності)		Дніпропетровської області		
п. 5. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	-	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту -забезпечення формування річного плану роботи РДА та звіту про його виконання; структурний підрозділ/установа/ підприємство/організація, в якій планувалось здійснення внутрішнього аудиту - відділ контролю, діловодства та організаційної роботи, сектор з питань доступу до публічної інформації та комунікацій з громадськістю Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у секторі внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області
п. 6. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	-	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - забезпечення виконання реєстраційних функцій РДА; структурний підрозділ/установа/ підприємство/організація, в якій планувалось здійснення внутрішнього аудиту - сектор державної реєстрації Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у секторі внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області
п. 1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності вимогам законодавства виконання	-	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - планування та виконання паспорту бюджетної програми РДА; структурний підрозділ/установа/ підприємство/організація, в якій планувалось здійснення внутрішнього аудиту - відділ	-	Виключено у зв'язку з утворенням вакантних посад у секторі внутрішнього аудиту Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області

бюджетних програм, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)		фінансово-господарського забезпечення Павлоградської районної державної адміністрації Дніпропетровської області		
п. 2. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - функціонування системи внутрішнього контролю; структурний підрозділ/установа/ підприємство/організація, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит - структурні підрозділи Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації	-	-	Включено на підставі плану діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації на 2024-2026 роки, затвердженого директором департаменту 10.07.2024, направленим до відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації листом від 11.07.2024 № 1701/0/174-24.
п.1 Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності вимогам законодавства виконання бюджетних програм, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - планування та виконання паспорту бюджетної програми райдержадміністрації; структурний підрозділ/установа/ підприємство/організація, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит - відділ фінансово-господарського забезпечення Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області	-	-	Включено на підставі плану діяльності з внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області на 2024-2026 роки, затвердженого головою Кам'янської райдержадміністрації 08.08.2024, направленим до відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації листом від 02.10.2024 № 04-48-5241/0/300-24.

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
п. 1. Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)	Об'єкт внутрішнього аудиту - планування та виконання бюджетних програм; назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит - Департамент інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Дніпропетровської обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)	-	-	Резолюція голови облдержадміністрації - начальника обласної військової адміністрації від 07.10.2024 № 152/0/13-24

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...	-	-	-	-

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2024 – 2026 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...	-	-	-	-