

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Дніпропетровської обласної  
державної адміністрації – начальник  
обласної військової адміністрації

\_\_\_\_\_ Сергій ЛИСАК  
(підпис) (ініціали, прізвище)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 року

Дніпропетровська обласна державна адміністрація (обласна військова адміністрація)  
(назва державного органу)

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

## **I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Дніпропетровській обласній державній адміністрації (обласній військовій адміністрації) (далі – Дніпропетровська облдержадміністрація) 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 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 Дніпропетровської облдержадміністрації, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації, 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 системи Дніпропетровської облдержадміністрації на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділами внутрішнього аудиту системи Дніпропетровської облдержадміністрації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи Дніпропетровської облдержадміністрації на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови Дніпропетровської облдержадміністрації та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Дніпропетровської облдержадміністрації;

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 Дніпропетровської облдержадміністрації та застосування широкого набору фінансових / нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових внутрішніх аудитів, які проводяться за розпорядженням голови Дніпропетровської облдержадміністрації.

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

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

| Стратегічні цілі внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                             | Роки виконання<br>2025 – 2027 роки |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--|--|
| 1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.                                                                                                                                                                                                                                              |                                    |  |  |
| 2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Дніпропетровської облдержадміністрації, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Дніпропетровської облдержадміністрації. |                                    |  |  |
| 3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                                                                     |                                    |  |  |
| 4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                                                                  |                                    |  |  |

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

| Завдання внутрішнього аудиту                                                                                                                              | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту                                                                                                                                                      | Роки виконання/Рівень виконання |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                     | 2025 рік                        | 2026 рік       | 2027 рік       |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                     |                                 |                |                |
| Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства | Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів) | 95                              | 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<br>50                  | не нижче<br>50 | не нижче<br>50 |

|                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                       |             |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів | Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) ( <i>відсоток рекомендацій</i> )                                              | не нижче 95 | не нижче 100 | не нижче 100 |
|                                                                                                                                               | Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу ( <i>відсоток рекомендацій</i> )                                                                                                             | 100         | 100          | 100          |
|                                                                                                                                               | Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність ( <i>відсоток рекомендацій</i> )                                                                                                                | не нижче 70 | не нижче 70  | не нижче 70  |
| Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності                                                                | Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи ( <i>відсоток наданих відповідей</i> ) | 100         | 100          | 100          |

**Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи**

|                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                    |                |                |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів | Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів ( <i>за 5-ти бальною шкалою</i> ) | більше 3 балів | більше 3 балів | більше 3 балів |
|                                                                                                                                            | Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання ( <i>відсоток осіб</i> )               | 90             | 90             | 90             |
|                                                                                                                                            | Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту ( <i>відсоток осіб</i> )                                           | 60             | 60             | 60             |
|                                                                                                                                            | Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи ( <i>відсоток рекомендацій</i> )                                                                 | 100            | 100            | 100            |

**Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту**

|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                          |     |     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту ( <i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> ) | 100 | 100 | 100 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|

|                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту                                                        | Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту                                                                                                                                                      | не менше 0,7 | не менше 0,7 | не менше 0,7 |
|                                                                                                                                                                  | Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)                                                                                                                                                 | не менше 1   | не менше 1   | не менше 1   |
| 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)                                                                                                                   | 90           | 90           | 90           |
|                                                                                                                                                                  | Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)                                                                                                                                                                                              | не менше 4   | не менше 4   | не менше 4   |
| Забезпечити координацію підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ | Відсоток проаналізованих планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (відсоток опрацьованих планів, звітів)  | 100          | 100          | 100          |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |              |              |
| Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту                                                   | Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (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, тощо (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб) | 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                                         | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження                                         | Роки дослідження |          |          |
|-------|------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|----------|
|       |                                    |       |                                                                                 |                                                                                                            | 2025 рік         | 2026 рік | 2027 рік |
| 1     | 2                                  | 3     | 4                                                                               | 5                                                                                                          | 6                | 7        | 8        |
| 1.    | Публічні закупівлі                 | 1.1.  | Планування та проведення публічних закупівель                                   | Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації                                          |                  | √        |          |
|       |                                    |       |                                                                                 | Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області |                  | √        |          |
|       |                                    |       |                                                                                 | Відділ внутрішнього аудиту Нікопольської районної державної адміністрації Дніпропетровської області        | √                |          |          |
|       |                                    | 1.2.  | Розробка проектів договорів та інших правових угод у сфері публічних закупівель | Головний спеціаліст Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації           | √                |          |          |
| 2.    | Бюджетні програми                  | 2.1.  | Планування та виконання бюджетних програм                                       | Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації                                          | √                |          |          |
|       |                                    |       |                                                                                 | Відділ внутрішнього аудиту Нікопольської районної державної адміністрації Дніпропетровської області        |                  | √        |          |
|       |                                    |       |                                                                                 | Головний спеціаліст                                                                                        |                  | √        |          |

|    |                     |      |                                                                                                                                       |                                                                                                            |   |   |   |
|----|---------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
|    |                     |      |                                                                                                                                       | Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації                               |   |   |   |
|    |                     | 2.2  | Планування та виконання бюджетної програми 2501570 “Виплата матеріальної допомоги військовослужбовцям звільненим з військової служби” | Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам’янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області | √ |   |   |
| 3. | Внутрішній контроль | 3.1. | Функціонування системи внутрішнього контролю                                                                                          | Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації                                          |   | √ |   |
|    |                     |      |                                                                                                                                       | Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам’янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області | √ |   |   |
|    |                     | 3.2. | Управління ризиками                                                                                                                   | Головний спеціаліст Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації           |   |   | √ |
| 4. | Загальні процеси    | 4.1. | Нарахування та виплата заробітної плати                                                                                               | Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам’янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області |   |   | √ |
|    |                     | 4.2. | Управління та розвиток персоналу                                                                                                      | Відділ внутрішнього аудиту Нікопольської районної державної адміністрації Дніпропетровської області        |   |   | √ |
|    |                     | 4.3. | Управління персоналом (кадровий аудит)                                                                                                | Головний спеціаліст Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської                                | √ |   |   |

|  |  |      |                                    |                                                                                                              |  |   |   |
|--|--|------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|
|  |  |      |                                    | облдержадміністрації                                                                                         |  |   |   |
|  |  | 4.4. | Документообіг та цифровий розвиток | Головний спеціаліст<br>Департаменту<br>капітального будівництва<br>Дніпропетровської<br>облдержадміністрації |  | √ |   |
|  |  | 4.5. | Управління майном                  | Головний спеціаліст<br>Департаменту<br>капітального будівництва<br>Дніпропетровської<br>облдержадміністрації |  |   | √ |

### 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                                                | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                                         | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 4                                                                                                                                                          | 5                                                                       | 6                                         | 7                                     |
| 1.    | Планування та виконання бюджетних програм | Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами. Виконання функції головного розпорядника бюджетних коштів. Аналіз проведення видатків за напрямками використання бюджетних коштів. Оцінка ступеня досягнення мети, стан виконання завдань та результативних показників бюджетних програм. Інші | Управління культури, туризму, національностей і релігій Дніпропетровської обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)             | Відділ внутрішнього аудиту<br>Дніпропетровської облдержадміністрації    | 2022 – 2024 роки                          | 2025 рік                              |
|       |                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Управління взаємодії з правоохоронними органами та оборонної роботи Дніпропетровської обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації) | Відділ внутрішнього аудиту<br>Дніпропетровської облдержадміністрації    | 2023 – 2025 роки                          | 2025 рік                              |

|    |                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                       |                                                                                                            |                  |                       |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|
|    |                                                                                                                                       | питання, які виникають під час аудиту                                                                                                                                                                                                                             | Департамент фінансів Дніпропетровської обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)           | Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації                                          | 2023 – 2025 роки | 2025 рік              |
| 2. | Планування та виконання бюджетної програми 2501570 “Виплата матеріальної допомоги військовослужбовцям звільненим з військової служби” | Оцінка ефективності використання бюджетних коштів. Аналіз використання видатків бюджетної програми за напрямом її роботи. Дотримання актів законодавства, планів, процедур                                                                                        | Управління соціальної та ветеранської політики Кам’янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області | Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам’янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області | 2023 – 2024 роки | I півріччя 2025 року  |
| 3. | Функціонування системи внутрішнього контролю                                                                                          | Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, завдань, визначених у річних планах та актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань райдержадміністрації | Апарат Кам’янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області                                         | Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам’янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області | 2024 рік         | II півріччя 2025 року |
| 4. | Планування та проведення публічних закупівель                                                                                         | Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства                                                                                                                                               | Нікопольська районна державна адміністрація Дніпропетровської області                                                 | Відділ внутрішнього аудиту Нікопольської районної державної адміністрації Дніпропетровської області        | 2023 – 2025 роки | 2025 рік              |

|    |                                                                                 |                                                                                                        |                                                                                         |                                                                                                  |                  |                       |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|
| 5. | Розробка проєктів договорів та інших правових угод у сфері публічних закупівель | Оцінка діяльності щодо розробки проєктів договорів та інших правових угод у сфері публічних закупівель | Департамент капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації | Головний спеціаліст Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації | 2023 – 2024 роки | I півріччя 2025 року  |
| 6. | Управління персоналом (кадровий аудит)                                          | Оцінка діяльності Департаменту щодо ефективності функціонування системи управління персоналом          | Департамент капітального будівництва Дніпропетровської обласної державної адміністрації | Головний спеціаліст Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації | 2023 – 2024 роки | II півріччя 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 | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                          | 3                                                  | 4                             | 5                                                                                                           | 6                                                                       | 7                                         | 8                                     |
| 1.    | -                          | -                                                  | -                             | -                                                                                                           | -                                                                       | -                                         | -                                     |
| 2.    | -                          | -                                                  | -                             | -                                                                                                           | -                                                                       | -                                         | -                                     |
| ...   | -                          | -                                                  | -                             | -                                                                                                           | -                                                                       | -                                         | -                                     |

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

| № з/п | Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит | Об'єкт внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                                                                             | 3                          | 4                             | 5                                                                                                           | 6                                                                       | 7                                         | 8                                     |
| 1.    | -                                                                             | -                          | -                             | -                                                                                                           | -                                                                       | -                                         | -                                     |
| 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 |
| 1                                                                                                                                          | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3              | 4        | 5        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</b>                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |          |          |
| 1.                                                                                                                                         | Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)            | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |          |          |
| 2.                                                                                                                                         | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази (зведеної бази) даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця зі структурними підрозділами Дніпропетровської облдержадміністрації, райдержадміністраціями з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту | ✓              | ✓        | ✓        |
| 3.                                                                                                                                         | Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків його оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копії затвердженого плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту до Мінфіну                                                                      | ✓              | ✓        | ✓        |
| 4.                                                                                                                                         | Перегляд та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав                                                                                                     | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |          |          |
| 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                                               | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                |          |          |

|                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| 6.                                                                                                                                           | Письмове інформування голови Дніпропетровської облдержадміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ✓ | ✓ | ✓ |
| 7.                                                                                                                                           | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту голові Дніпропетровської облдержадміністрації та Мінфіну за визначеною структурою/формою                                                                                                                                                                                                                                                                       | ✓ | ✓ | ✓ |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |   |
| 8.                                                                                                                                           | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання заходів, передбачених Програмою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ✓ | ✓ | ✓ |
| 9.                                                                                                                                           | Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка голові Дніпропетровської облдержадміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                             | ✓ | ✓ | ✓ |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |   |
| 10.                                                                                                                                          | 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)                                                                                                                                                                                       | ✓ | ✓ | ✓ |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |   |
| 11.                                                                                                                                          | Аналіз підрозділом внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації поданих підрозділами внутрішнього аудиту структурними підрозділами Дніпропетровської облдержадміністрації, райдержадміністраціями: планів діяльності з внутрішнього аудиту; звітів (ф. 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                 | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12.                                                                                                                                          | Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методології) планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту в системі Дніпропетровської облдержадміністрації                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ✓ | ✓ | ✓ |
| 13.                                                                                                                                          | Надання консультацій та роз'яснень, методологічної допомоги підрозділам внутрішнього аудиту райдержадміністрацій з питань організації та проведення внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ✓ | ✓ | ✓ |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність</b>                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |   |
| 14.                                                                                                                                          | 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) | ✓ | ✓ | ✓ |

### ІХ. 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                                                                                                      |
| <b>Відділ внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації</b>                                                             |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| 1.                                                                                                                                   | *Начальник відділу                               | 261                                    | 1                           | 216                                                | 0,6                                                                                 | 130                                                                       | 98                                       | 86                                                                                                     |
| 2.                                                                                                                                   | Головний спеціаліст                              | 261                                    | 3                           | 664                                                | 0,9                                                                                 | 598                                                                       | 449                                      | 66                                                                                                     |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                       |                                                  | <b>х</b>                               | <b>4</b>                    | <b>880</b>                                         | <b>х</b>                                                                            | <b>728</b>                                                                | <b>547</b>                               | <b>152</b>                                                                                             |
| <b>Сектор з питань внутрішнього аудиту Кам'янської районної державної адміністрації Дніпропетровської області</b>                    |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| 1.                                                                                                                                   | Завідувач сектору                                | 261                                    | 1                           | 216                                                | 0,6                                                                                 | 130                                                                       | 98                                       | 86                                                                                                     |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                       |                                                  | <b>х</b>                               | <b>1</b>                    | <b>216</b>                                         | <b>х</b>                                                                            | <b>130</b>                                                                | <b>98</b>                                | <b>86</b>                                                                                              |
| <b>Відділ внутрішнього аудиту Нікопольської районної державної адміністрації Дніпропетровської області</b>                           |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| 1.                                                                                                                                   | Начальник відділу                                | 261                                    | 1                           | 216                                                | 0,6                                                                                 | 130                                                                       | 98                                       | 86                                                                                                     |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                       |                                                  | <b>х</b>                               | <b>1</b>                    | <b>216</b>                                         | <b>х</b>                                                                            | <b>130</b>                                                                | <b>98</b>                                | <b>86</b>                                                                                              |
| <b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Дніпропетровської облдержадміністрації</b> |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| 1.                                                                                                                                   | Головний спеціаліст                              | 261                                    | 1                           | 221                                                | 0,6                                                                                 | 133                                                                       | 100                                      | 88                                                                                                     |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                       |                                                  | <b>х</b>                               | <b>1</b>                    | <b>221</b>                                         | <b>х</b>                                                                            | <b>133</b>                                                                | <b>100</b>                               | <b>88</b>                                                                                              |
| <b>Всього по системі державного органу:</b>                                                                                          |                                                  | <b>х</b>                               | <b>7</b>                    | <b>1533</b>                                        | <b>х</b>                                                                            | <b>1121</b>                                                               | <b>843</b>                               | <b>412</b>                                                                                             |

\* виконуюча обов'язки начальника відділу внутрішнього аудиту Дніпропетровської облдержадміністрації (розпорядження начальника обласної військової адміністрації від 07.05.2024 № К-75/0/5-24).

Виконуюча обов'язки начальника  
відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації

Олена ЮРИНА

20.12.2024