

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. голови Луганської обласної
державної адміністрації – начальника
обласної військової адміністрації

Олексій СМІРНОВ

(підпис)

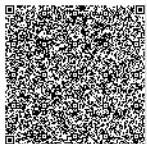
(ініціали, прізвище)

«__» _____ 2026 року

Луганська обласна державна адміністрація

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

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



СЕД АСКОД
Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної
адміністрації
Дата реєстрації та номер: від 31.03.2026 № 3/01.01-10-1945
Підписувач: Сальнікова Тетяна Юріївна
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000D3530004BE5DF00
Дійсний з 06.02.2025 00:00:00 до 05.02.2027 23:59:59



СЕД АСКОД
Луганська обласна державна адміністрація
Дата реєстрації та номер: від 31.03.2026 № 3/01.01-10-1945
Підписувач: Смирнов Олексій Іванович
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000DED13000C9C7E800
Дійсний з 26.09.2025 00:00:00 до 25.09.2027 23:59:59

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Луганській обласній державній адміністрації (далі-облдержадміністрація) покращенню ефективності та результативності в діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, окремі повноваження з управління якими їй передані, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації надає голові облдержадміністрації незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендацій щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, окремі повноваження з управління якими їй передані;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, окремі повноваження з управління якими їй передані;

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 управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності облдержадміністрації, щорічне визначення управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації на відповідний трирічний період;

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

визначення управлінням внутрішнього аудиту облдержадміністрації простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення управлінням внутрішнього аудиту облдержадміністрації оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25 відсотків на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням голови облдержадміністрації;

забезпечення перегляду управлінням внутрішнього аудиту облдержадміністрації та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань). 2026 – 2028 роки
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток досліджень)	75	75	75
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведенням аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості визначених керівником установи (відсоток консультацій)	100	100	100

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (<i>відсоток рекомендацій</i>)	до 95	до 95	до 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (<i>відсоток рекомендацій</i>)	70	70	70

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	не менше 4 балів	не менше 4 балів	не менше 4 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (<i>відсоток осіб</i>)	80	80	80
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (<i>відсоток рекомендацій</i>)	95	95	95

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

Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань 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 внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 2	не менше 2	не менше 2
--	---------------	---------------	---------------

Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
---	--	-----	-----	-----

Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
---	---------------	---------------	---------------

Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0
--	---	---	---

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, 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 мають рівень знань, необхідний для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань установи (відсоток осіб)	100	100	100
--	-----	-----	-----

Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (кількість осіб)	не менше 1	не менше 1	не менше 1
--	---------------	---------------	---------------

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

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Регіональні програми	1.1.	Регіональна цільова комплексна програма розвитку сфери культури на 2022-2025 роки	√		
		1.2.	Обласна комплексна цільова програма підтримки внутрішньо переміщених осіб на період до 2025 року		√	
		1.3.	Регіональна цільова соціальна програма розвитку фізичної культури та спорту на 2021-2026 роки			√
2.	Бюджетні програми	2.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населення»	√		
		2.2.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611091 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок коштів місцевого бюджету»		√	
		2.3.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611092 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок освітньої субвенції»		√	
		2.4.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611101 «Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету»		√	√
		2.5.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611102 «Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції»		√	√
3.	Загальні процеси	3.1.	Здійснення кадрової роботи	√	√	√
		3.2.	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)		√	
		3.3.	Впровадження та розвиток інформаційних технологій (ІТ-розвиток)			√
		3.4.	Здійснення публічних закупівель	√	√	√

	3.5.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	√	√	√
	3.6.	Здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, зберігання та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації	√	√	
	3.7.	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт			√
	3.8.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів (поліпшення, реставрації)	√		
	3.9.	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів		√	
	3.10.	Укладання та виконання господарських договорів		√	√
	3.11.	Здійснення соціальних та академічних стипендій	√	√	√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>					
1.	Планування та виконання регіональної цільової комплексної програми розвитку сфери культури на 2022-2025 роки	Оцінка ефективності планування та виконання результатів регіональної цільової комплексної програми розвитку сфери культури на 2022-2025 роки	Управління культури, національностей, релігій та туризму Луганської обласної державної адміністрації	2022 – 2025 роки	I півріччя 2026 року
2.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населення»	Оцінка ефективності планування та виконання результату бюджетної програми за КПКВК 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населення»	Комунальне некомерційне підприємство Луганської обласної ради «Луганська обласна клінічна лікарня»	2024 рік	II півріччя 2026 року
3.	Виключено				
4.	Здійснення кадрової роботи	Оцінка ефективності здійснення кадрової роботи	Щастинська районна державна адміністрація Луганської області	2024 рік	I півріччя 2026 року
5.	Здійснення публічних закупівель	Оцінка ефективності здійснення публічних закупівель	Комунальний заклад «Попаснянський обласний психоневрологічний інтернат»	2023 – 2024 роки	I півріччя 2026 року
6.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів (поліпшення, реставрації)	Оцінка ефективності здійснення капітальних та поточних ремонтів (поліпшення, реставрації)	Луганський обласний ліцей з посиленою військово-фізичною підготовкою	2024 та 2025 роки	I півріччя 2026 року
7.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка дотримання вимог законодавства під час використання коштів на оплату праці та нарахувань на заробітну плату,	Рубіжанський індустріально-педагогічний фаховий коледж	2024 рік	II півріччя 2026 року
	Здійснення публічних закупівель				

	Здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, зберігання та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації	публічні закупівлі, соціальні та академічні стипендії, використання та збереження активів, достовірність і повнота фінансової та бюджетної звітності			
	Здійснення соціальних та академічних стипендій				
8.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка дотримання вимог законодавства під час використання коштів на оплату праці та нарахувань на заробітну плату	Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації	2025 рік	I півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>					
1.					

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням / зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.	Ефективність управління ресурсами при здійсненні фінансово-господарської діяльності	Резолюція виконуючого обов'язки голови Луганської обласної державної адміністрації – начальника обласної військової адміністрації	Оцінка економічності та результативності використання фінансових, трудових і матеріальних ресурсів; аналіз обґрунтованості планування видатків та ступеня досягнення стратегічних цілей установи; дослідження	Комунальне некомерційне підприємство «Консультативно-діагностичний центр» Северодонецької міської ради	2025 рік	II півріччя 2026 року

		від 31.03.2026 до листа Сіверськодонецької міської військової адміністрації Сіверськодонецького району Луганської області від 31.03.2026 № 1735 ВА/2026 (вх. ОДА від 31.03.2026 № 01.01-31/2824)	надійності системи внутрішнього контролю за всіма напрямками фінансово-господарської діяльності			
<i>Аудиторські консультавання</i>						
1.						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
<i>Аудиторські консультавання</i>						
1.						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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 (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних, забезпечення у базі даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту в актуальному стані	√	√	√
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, проведення консультацій з керівником та структурними підрозділами установи щодо проблемних питань та ризиків у діяльності установи	√	√	√
4.	Формування та затвердження керівником установи плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному веб-сайті установи, направлення Мініфіну копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) у визначені терміни	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
7.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою / формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
12.	Підготовка керівнику установи інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
13.	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)	√	√	√

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник управління	250	1	220	0,3	66	49	154
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	250	1	220	0,8	176	132	44
3.	Начальник відділу	250	1	220	0,8	176	132	44
4.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	22
Всього:		х	4	880	х	616	462	264

Начальник управління внутрішнього аудиту
Луганської обласної державної адміністрації
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту державного органу /
територіального органу /
бюджетної установи)

(підпис)

Тетяна САЛЬНІКОВА
(ініціали, прізвище)

(дата складання плану, із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2026 – 2028 роки, затвердженого виконуючим обов’язки голови обласної державної адміністрації – начальника обласної військової адміністрації 29.12.2025

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту на 2026 – 2028 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/або пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 2.2	-	-	Перенесено дослідження пріоритетного об’єкта внутрішнього аудиту «Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611091 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» з 2026 року на 2027 рік	Перенесення терміну здійснення аудиторського дослідження з 2026 на 2027 рік зумовлено включенням до розділу VI плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2026–2028 роки аудиторського дослідження щодо оцінки ефективності управління ресурсами при здійсненні фінансово-господарської діяльності Комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Северодонецької міської ради. Зазначене аудиторське дослідження ініційовано відповідно до резолюції виконуючого обов’язки голови Луганської обласної державної
Пункт 2.3	-	-	Перенесено дослідження пріоритетного об’єкта внутрішнього аудиту «Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611092 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за	

			рахунок освітньої субвенції» з 2026 року на 2027 рік	адміністрації – начальника обласної військової адміністрації від 31.03.2026 до листа Сіверськодонецької міської військової адміністрації Сіверськодонецького району Луганської області від 31.03.2026 № 1735 ВА/2026 (вх. ОДА від 31.03.2026 № 01.01-31/2824). З огляду на обмеженість кадрового ресурсу підрозділу внутрішнього аудиту та пріоритетність виконання доручення голови облдержадміністрації, дослідження запланованих пріоритетних об'єктів перенесено на 2027 рік
--	--	--	--	--

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>				
Пункт 2	-	-	У колонці 6 розділу - термін здійснення аудиторського дослідження з «I півріччя 2026 року» перенесено на «II півріччя 2026 року»	Термін перенесено на II півріччя 2026 року з метою оптимізації навантаження та забезпечення рівномірного розподілу аудиторських заходів протягом року для підвищення якості їх проведення
Пункт 3	-	«Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК	-	Перенесення термінів здійснення аудиторського дослідження з

		0611091 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок коштів місцевого бюджету». «Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611092 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок освітньої субвенції»		2026 року на 2027 рік (обґрунтування щодо виключення з плану пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту наведено у таблиці пунктів 2.2 та 2.3 «До розділу IV...»)
Пункт 8	-	-	1. У колонці 5 розділу: - змінено період, що охоплюється аудиторським дослідженням з «2024 рік» на «2025 рік». 2. У колонці 6 розділу - термін здійснення аудиторського дослідження з «II півріччя 2026 року» перенесено на «I півріччя 2026 року»	Перегляд Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2026–2028 роки зумовлений актуалізацією оцінки ризиків, за результатами якої пріоритет зміщено на аналіз діяльності за 2025 рік як такий, що має вищий ступінь актуальності. Зміна періоду охоплення з 2024 на 2025 рік дозволить забезпечити аудиторські дослідження найбільш актуальних даних та поточних процесів. Перенесення терміну здійснення аудиторських дослідження на I півріччя 2026 року забезпечить оперативне отримання результатів для прийняття головою облдержадміністрації обґрунтованих управлінських рішень у поточному періоді
<i>Аудиторські консультування</i>				
-	-	-	-	-

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>				
	Ефективність управління ресурсами при здійсненні фінансово-господарської діяльності	-	-	Резолюція виконуючого обов'язки голови Луганської обласної державної адміністрації – начальника обласної військової адміністрації від 31.03.2026 до листа Сіверськодонецької міської військової адміністрації Сіверськодонецького району Луганської області від 31.03.2026 № 1735 ВА/2026 (вх. ОДА від 31.03.2026 № 01.01-31/2824)
<i>Аудиторські консультування</i>				
-	-	-	-	-