

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Луганської обласної
державної адміністрації – начальник
обласної вищої школи адміністрації

Арте́м ЛИСОГОР

2023 року

Луганська обласна державна адміністрація

(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки**

1. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяти Луганській обласній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові Луганської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, начальникам військових адміністрацій населених пунктів області об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Луганської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області (їх апараті та структурних підрозділах), підприємств, установ і організацій, що належать до сфери управління;

посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності Луганської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області (їх апараті та структурних підрозділах), підприємств, установ і організацій, що належать до сфери 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 Луганської обласної державної адміністрації на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Луганської обласної державної адміністрації;

щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту системи Луганської обласної державної адміністрації завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів, на відповідний тримісний період;

з'ясування та врахування думки голови Луганської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, начальників військових адміністрацій населених пунктів області щодо ризикових сфер діяльності у системі Луганської обласної державної адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Луганської обласної державної адміністрації);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом тримісного планового періоду;

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Луганської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, начальників військових адміністрацій населених пунктів області;

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

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

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту		Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Луганської обласної державної адміністрації, надання голові Луганської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, начальникам військових адміністрацій населених пунктів області об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реалізацією рекомендацій; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.		2024-2026 роки

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

Завдання внутрішнього аудиту		Ключові показники результативності, ефективності та якостівнутрішнього аудиту			Роки виконання/Рівень виконання (%)		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>							
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	2024 рік	2025 рік	2026 рік			
		50	60	70			

законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).		
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту			
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту. Зведена база (бази) даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту.	100	100
	Зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформлено оцінки ризиків Зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.		
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання голові Луганської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, районних державних адміністрацій, начальникам військових адміністрацій населених пунктів області пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування керівниками підрозділу внутрішнього аудиту Відсутні з боку Мініфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мініфіну	100	100

Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Щорічне збільшення на 5 % навчених працівників підрозділів внутрішнього аудиту (за результатами участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо))	15	20	25
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу	В основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації управлінням внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)). Управлінням внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту установ:	100	100	100
	- баз даних щодо простору внутрішнього аудиту; - планів діяльності з внутрішнього аудиту; - звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації. Надано роз'яснень та консультацій працівникам підрозділів внутрішнього аудиту системи Луганської обласної державної адміністрації.			

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

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Луганської обласної державної адміністрації, надання голові Луганської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, начальникам військових адміністрацій населених пунктів області об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>							
1.	Планування та виконання регіональних програм	1.1.	Планування та виконання регіональної цільової програми інформаційної реінтеграції та розвитку інформаційної сфери Луганської області на 2020-2023 роки	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓		
		1.2.	Планування та виконання регіональної цільової соціальної програми розвитку фізичної культури та спорту на 2021-2024 роки			✓	
		1.3.	Планування та виконання регіональної цільової комплексної програми розвитку сфери культури на 2022-2025 роки				✓
2.	Фінансова-господарська діяльність	2.1.	Планування та виконання бюджетних програм	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	✓
				Відділ внутрішнього контролю та аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	✓		

3.	Організація та функціонування системи внутрішнього контролю	3.1.	Здійснення заходів для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	✓
4.	Управління персоналом	4.1.	Виконання працівниками завдань та функцій, які передбачені внутрішніми нормативними документами	Відділ внутрішнього контролю та аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	✓
5.	Інформаційні системи та технології	5.1.	Захист інформації в інформаційних системах	Відділ внутрішнього контролю та аудиту Луганської обласної державної адміністрації		✓	✓
6.	Адміністративні послуги	6.1	Якість та ефективність надання адміністративних послуг	Відділ внутрішнього контролю та аудиту Луганської обласної державної адміністрації		✓	✓
				Відділ внутрішнього контролю та аудиту Северодонецької міської військової адміністрації		✓	✓
				Северодонецького району Луганської області			
				Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації			
				Відділ внутрішнього контролю та аудиту Северодонецької міської військової адміністрації			
				Северодонецького району Луганської області			
				Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації			
				Відділ внутрішнього контролю та аудиту Северодонецької міської військової адміністрації			
				Северодонецького району Луганської області			

7. Публічні закупівлі	7.1. Здійснення публічних закупівель	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації			
		Відділ внутрішнього контролю та аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	✓	✓	✓

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)

1. Фінансова-господарська діяльність	1.1. Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Управління внутрішнього аудиту Луганської адміністрації	✓	✓	✓
		Відділ внутрішнього контролю та аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	✓	✓	
	1.2. Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	
	1.3. Складання та виконання кошторису, внесення до нього змін	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	
	1.4. 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	Відділ внутрішнього контролю та аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	✓	✓	✓

		1.5.	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	
				Відділ внутрішнього контролю та аудиту Севродонської міської військової адміністрації Севродонського району Луганської області	✓		
2.	Публічні закупівлі	2.1	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	✓
3.	Управління об'єктами державної власності	3.1.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів (поліпшення, реставрації)	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	
		3.2.	Використання службового автопарку та паливно-мастильних матеріалів	Відділ внутрішнього контролю та аудиту Севродонської міської військової адміністрації Севродонського району Луганської області			✓
		3.3.	Укладання та виконання господарських договорів, ведення претензійно-позовної роботи	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	
				Відділ внутрішнього контролю та аудиту Севродонської міської військової адміністрації Севродонського району Луганської області		✓	

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

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Планування та виконання регіональної цільової програми інформаційної реінтеграції та розвитку інформаційної сфери Луганської області на 2020-2023 роки	Оцінка ефективності планування регіональної цільової програми інформаційної реінтеграції та розвитку інформаційної сфери Луганської області на 2020-2023 роки, та результатів її виконання	Департамент комунікацій обласної адміністрації	Масових внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2020-2023 роки	II півріччя 2024 року
2.	Планування та виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності планування та виконання результатів бюджетних програм за КПКВК 0611091 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок коштів місцевого бюджету», КПКВК 0611092 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок коштів освітньої субвенції», та ефективності виконання працівниками завдань та функцій, які передбачені внутрішніми документами	Державний навчальний заклад «Северодонецьке вище професійне училище»	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2022-2023 та завершений період 2024 року	I півріччя 2024 року
	Виконання працівниками завдань та функцій, передбачені внутрішніми нормативними документами					

3.	Планування виконання програм	та бюджетних програм	Оцінка планування результатів програми за КПКВК 0610160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» та ефективність здійснення публічних закупівель	Управління Северодонецької міської військової адміністрації Луганського району	Відділ внутрішнього контролю та аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	2023 рік	II півріччя 2024 року
	Здійснення закупівель	публічних					
4.	Планування виконання програм	та бюджетних програм	Оцінка планування результатів програми за КПКВК 1217426 «Інші заходи у сфері електротранспорту»	Комунальне підприємство «Северодонецьке тролейбусне управління»	Відділ внутрішнього контролю та аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	2022-2023 роки	II півріччя 2024 року
5.	Планування виконання програм	та бюджетних програм	Оцінка планування результатів програми за КПКВК 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню», здійснення закупівель та заходів, які здійснюються керівником установи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	Комунальне некомерційне підприємство Луганської обласної ради «Луганський обласний клінічний онкологічний диспансер»	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2022-2023 та завершений період 2024 року	II півріччя 2024 року
	Здійснення заходів для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	та бюджетних програм					
	Здійснення закупівель	публічних					

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)

1.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці (дотримання умов контракту, правильність, повнота, обґрунтованість, нарахування та своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат)	Комунальне підприємство «Севродонецькводоканал»	Відділ внутрішнього контролю та аудиту Севродонецької міської військової адміністрації Севродонецького району Луганської області	2022-2023 роки	I півріччя 2024 року
2.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка відповідності актів законодавства щодо управління бюджетними коштами, використання та збереження активів, достовірності і повноти фінансової та бюджетної звітності, операційної інформації та внутрішніх вимог в процесі діяльності установи	Комунальне некомерційне підприємство Луганської обласної ради «Луганська обласна дитяча клінічна лікарня»	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2022-2023 та завершений період 2024 року	I півріччя 2024 року
	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					
	Відображення дебіторської та кредиторської					

	заборгованості				
	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства				
	Здійснення капітальних та поточних ремонтів (поліпшення, реставрації)				
	Використання службового автомобіля та паливно-мастильних матеріалів				
	Укладання та виконання господарських договорів, ведення претензійно-позовної роботи				
3.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці, правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості	Комунінальне підприємство «Життосервіс «Світано»	Відділ внутрішнього контролю та аудиту Севродонської міської військової адміністрації Севродонського району Луганської області	2022-2023 роки
	Відображення дебіторської кредиторської заборгованості				
					I півріччя 2024 року

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.							
2.							
...							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1.							
2.							
...							

ВІДЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.							
2.							
...							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1.							
2.							
...							

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Завдання із 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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓		
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізації та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази (бази) даних та її підтримання в актуальному стані.	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізації) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів вибору, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків за напрямками діяльності Луганської обласної державної адміністрації, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого вибору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Луганської обласної державної адміністрації, направлення копії затвердженого зведеного плану Міністру	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Луганської обласної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
3.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації	✓	✓	✓

до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту			
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту</u>			
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту голові Луганської обласної державної адміністрації та Міністру за визначеною структурою/формою	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>			
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка голові Луганської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>			
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Луганської обласної державної адміністрації</u>			
1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методологій) планування діяльності з внутрішнього аудиту та здійснення внутрішнього аудиту в системі Луганської обласної державної адміністрації (до 31.12.2024).	✓	
2.	Аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту система Луганської обласної державної адміністрації: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту; звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних	✓	✓
3.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту	✓	✓

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

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації								
1.	Начальник управління	252	1	222	0,1	22	17	200
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	252	1	222	0,5	111	83	111
3.	Начальник відділу	252	1	222	0,6	133	100	89
4.	Головний спеціаліст	252	1	222	0,9	200	150	22
	Всього:	х	4	888	х	466	350	422
Відділ внутрішнього контролю та аудиту Севродонецької міської військової адміністрації Севродонецького району Луганської області								
1.	Заступник начальника	252	1	222	0,5	111	83	111
2.	Головний спеціаліст	252	1	222	0,9	200	150	22
	Всього:	х	2	444	х	311	233	133
	Всього по системі державного органу:	х	6	1332	х	777	583	555

Начальник управління внутрішнього аудиту
Луганської обласної державної адміністрації


(підпис)

Тетяна САДЬНІКОВА
(ініціали, прізвище)

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту державного органу)

18.12.2023

(Дата складання зведеного плану)