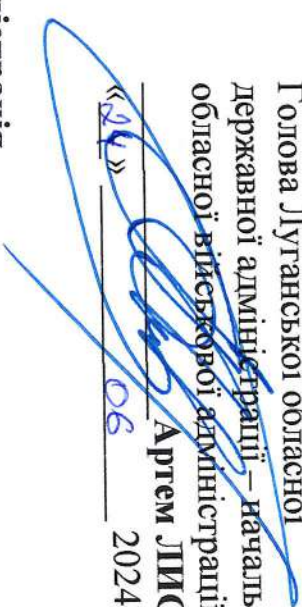


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Луганської обласної
державної адміністрації – начальник
обласної військової адміністрації


«24» _____ Артем ЛИСОТОР
06 _____ 2024 року

Луганська обласна державна адміністрація

(назва державного органу)

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

I. 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.

П. 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 трирічний 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 трирічного 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: - перерорєнтації 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 реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.		2024-2026 роки

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	50	60	70
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	95	95	100

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту

Здійснення методологічної роботи		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту		100		
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту		100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту		100	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: - 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.			100	100	100

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

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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> <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>							
1.	Планування 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 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 аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області			✓
				Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓		✓
				Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області		✓	✓
5.	Інформаційні системи та технології	5.1.	Захист інформації в інформаційних системах	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації		✓	
6.	Адміністративні послуги	6.1	Якість та ефективність надання адміністративних послуг	Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області			✓
				Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації		✓	
				Відділ внутрішнього 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 аудиту Севродоненської міської військової адміністрації Севродоненського 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 обласної державної адміністрації	✓	✓	✓
	1.2.	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт	Відділ внутрішнього аудиту Севродоненської міської військової адміністрації Севродоненського району Луганської області	✓	✓	
	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 аудиту Севродоненської міської військової адміністрації Севродоненського району Луганської області	✓	✓	✓
	1.5.	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	
			Відділ внутрішнього аудиту Севродоненської міської військової адміністрації	✓		

			адміністрації 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 автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	✓
				Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області			
		3.3.	Укладання та виконання господарських договорів, ведення претензійно-позовної роботи	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	
				Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького 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 проведитиме 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	Оцінка ефективності планування	Департамент масових комунікацій Луганської обласної державної	Управління внутрішнього	2020-2023 роки	Півріччя 2024 року

регіональної цільової програми інформатичної реінтеграції та розвитку інформатичної сфери Луганської області на 2020-2023 роки	регіональної цільової програми інформатичної реінтеграції та розвитку інформатичної сфери Луганської області на 2020-2023 роки, та її виконання	адміністрації	аудиту Луганської обласної державної адміністрації		
2.					
3.	Планування та виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності та планування виконання результатів бюджетної програми за КІКВК 0610160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних промадах» та ефективність здійснення публічних закупівель	Управління оśвіти Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	2023 рік II півріччя 2024 року
4.	Планування та виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності та планування виконання результатів бюджетної програми за КІКВК 1217426 «Інші заходи у сфері електротранспорту»	Комунальне підприємство «Северодонецьке управління»	Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	2022-2023 роки II півріччя 2024 року

5.	Планування та виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності планування, виконання результатів бюджетної програми за КІПКВК 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню», ефективності здійснення публічних закупівель та заходів, які здійснюються керівником установи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, виконання працівниками завдань та функцій, які передбачені внутрішніми нормативними документами	Комунальне некомерційне підприємство Луганської обласної ради «Луганський онкологічний клінічний 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	Здійснення публічних закупівель				
	Виконання працівниками завдань функцій, передбачені внутрішніми нормативними документами	Здійснення публічних закупівель				
	Здійснення публічних закупівель	Здійснення публічних закупівель та заходів, які здійснюються керівником установи для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, виконання працівниками завдань та функцій, які передбачені внутрішніми нормативними документами				
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
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	Комунальне підприємство «Севродонецьктеплокомуненерго»	Відділ внутрішнього аудиту Севродонецької міської військової адміністрації Севродонецького району Луганської області	2022-2023 роки	I півріччя 2024 року

	своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат)					
2.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт Складання та виконання кошторису, внесення до нього змін Здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, зберігання та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей;	Оцінка відповідності отримання активів законодавства щодо управління бюджетними коштами, використання та збереження активів, і достовірності 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

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 автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів				
Укладання та виконання господарських договорів, ведення претензійно-позовної роботи				

3.	Здійснення оплати праці нарахувань на заробітну плату	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці, правильності відображення дебіторської кредиторської заборгованості	Комунальне підприємство «Житгосервіс «Світанок»	Відділ внутрішнього аудиту	2022-2023 роки	I півріччя 2024 року
	Відображення дебіторської кредиторської заборгованості	та		Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області		

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.							
...							

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до 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 проведитиме 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 проектів 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.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази (бази) даних та її підтримання в актуальному стані.	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, 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 відбору 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 Мініну	✓	✓	✓
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'єктуваних 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	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту				
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	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
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	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
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)	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Луганської обласної державної адміністрації				
1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методології) 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 системи 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	✓	✓	✓

IX. ОБ'ЄСЯТИ 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	124	1	124	0,6	74	55	50
4.	Головний спеціаліст	252	1	222	0,9	200	150	22
	Всього:	х	4	790	х	407	305	383
Відділ внутрішнього аудиту Сєвєродонецької міської військової адміністрації Сєвєродонецького 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	1234	х	718	538	516

Начальник управління внутрішнього аудиту
Луганської обласної державної адміністрації

(посада керівника підрозділу

внутрішнього аудиту державного органу)

14.06.2024

(дата складання зведеного плану, із змінами)

 (підпис)

Тетяна САЛЫШКОВА
(ініціали, прізвище)

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

ОБґРУНТУВАННЯ

Щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки Луганської обласної державної адміністрації, затвердженого головою Луганської обласної державної адміністрації – начальника обласної військової адміністрації 18.12.2023

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

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 2 розділу «Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)».		Планування та виконання бюджетних програм	До Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки (із змінами) внесені наступні зміни: Виключено: - суб'єкт внутрішнього аудиту: Державний навчальний заклад «Северодонецьке вище професійне училище»; - період, що охоплюється внутрішнім аудитом: «2022 - 2023 та завершений звітний період 2024 року»; - термін здійснення внутрішнього аудиту: «І півріччя 2024 року».	Зменшення укомплектованості штатними одиницями управління внутрішнього облдержадміністрації у І півріччі 2024 року (мобілізація начальника відділу) та відповідно обсягу робочого часу на здійснення планових внутрішніх аудитів.
		Виконання завдань та функцій, які передбачені внутрішніми нормативними документами.		

Пункт 5 розділу «Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)».	Виконання працівниками завдань та функцій, які передбачені внутрішніми нормативними документами.		У колонці 2 розділу: - вкрито пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту; У колонці 3 розділу: - відкрито орієнтовний обсяг дослідження.	Враховання думки голови обласної адміністрації про ризики у діяльності Комунального підприємства Луганської обласної ради «Луганський обласний клінічний онкологічний диспансер», їх перегляд та актуалізація.
---	--	--	--	--

Відкориговано у колонках 3, 5, 7, 8, 9 розділу IX Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки Луганської обласної державної адміністрації загальну кількість робочих днів на рік, загальний плановий обсяг робочого часу, плановий обсяг робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту «Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації». Причина, яка призвела до необхідності внесення зазначених змін – мобілізація працівника (начальник відділу).

Начальник управління
внутрішнього аудиту
Луганської обласної адміністрації

Тетяна САЛЬНІКОВА