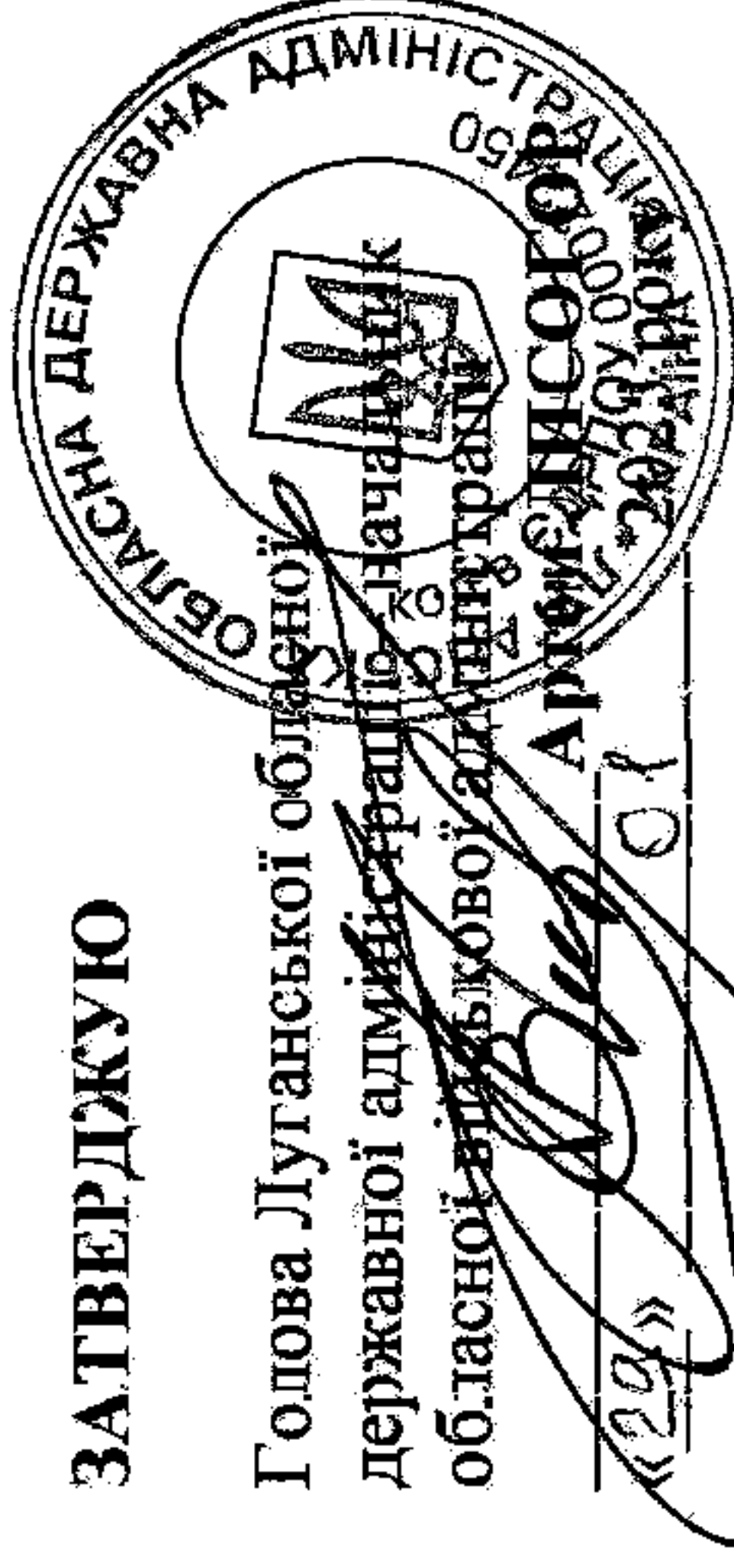


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Луганської обласної
державної адміністрації, начальник
обласної військової адміністрації



Артеменко
О.І.

«29»

Луганська обласна державна адміністрація

(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(із змінами)**

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту – сприяти Луганській обласній державній адміністрації (далі-облдержадміністрація) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтовного підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові облдержадміністрації, 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, окремі повноваження якими передані облдержадміністрації;

посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності облдержадміністрації, районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області (їх апараті та структурних підрозділах), підприємств, установ і організацій, окремі повноваження якими передані облдержадміністрації;

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 облдержадміністрації, районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Луганської обласної державної адміністрації, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділами внутрішнього аудиту облдержадміністрації, районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту облдержадміністрації, районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови облдержадміністрації, районних державних адміністрацій, начальників військових адміністрацій населених пунктів області та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності облдержадміністрації, районних державних адміністрацій та військових адміністрацій населених пунктів області;

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 облдержадміністрації, районних державних адміністрацій та військових адміністрацій населених пунктів області 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 рішенням голови Луганської обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій та начальників військових адміністрацій населених пунктів області;

забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації, районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації, районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав. Обґрунтування щодо необхідності внесення змін до зведеного плану наведено у додатку до цього плану.

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		
	2025 – 2027 роки		
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.			
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.			
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	Роки виконання/Рівень виконання		
	2025 рік	2026 рік	2027 рік
Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів			
Забезпечити здійснення частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та внутрішніх аудитів з оцінки якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>)	75	75	75
результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства			
Забезпечити результативність рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без впровадження рекомендацій, урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (<i>відсоток наданих підрозділом рекомендацій</i>)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	70	70	70

Забезпечити надання частки своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту	100	100	100
підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (відсоток наданих відповідей)			
діяльності			

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 (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вказують, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	80	80	80
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	80	80	80
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95

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 (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	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 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	не менше	не менше
Кількість зауважень-Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (кількість зауважень)		4	4	4
Виключено		0	0	0

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

Забезпечити участь у навчанні та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації та 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	не менше	не менше
		1	1	1

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.	Регіональні цільові програми	1.1.	Планування та виконання регіональної цільової програми забезпечення публічної безпеки і порядку, протидії терористичній діяльності та злочинності на 2021-2023 роки	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓		
		1.2.	Планування та виконання регіональної цільової комплексної програми розвитку сфери культури на 2022-2025 роки			✓	
		1.3.	Регіональна цільова програма протидії торгівлі людьми на період до 2025 року (2023-2025 роки)				✓
2.	Бюджетні програми	2.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611120 «Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти»	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓		
		2.2.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611272 «Реалізація заходів за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету)»		✓		
		2.3.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1519810 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на фінансування діяльності військових адміністрацій із виконання повноважень органів місцевого самоврядування»		✓		

3.5.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	✓
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	Виключено			
3.7.	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	
3.8.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів (поліпшення, реставрації)	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	
3.9.	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	
3.10.	Укладання та виконання господарських договорів, ведення претензійно-позивної роботи	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓	✓	✓
3.11.	Здійснення соціальних та академічних стипендій	Виключено			
		Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓		✓

У. 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	1	3	4	5	6	7
1.	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)	Оцінка надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів ІТ-безпеки	Обласний інформаційно-обчислювальний центр соціального захисту населення	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2024 рік	I півріччя 2025 року
2.	Виключено					
3.	Планування та виконання регіональної цільової програми забезпечення публічної безпеки і порядку, протидії терористичній діяльності та злочинності на 2021-2023 роки	Оцінка ефективності планування та виконання результатів регіональної цільової програми забезпечення публічної безпеки і порядку, протидії терористичній діяльності та злочинності на 2021-2023 роки	Департамент цивільного захисту, оборонної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Луганської обласної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2021-2023 роки	I півріччя 2025 року
4.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611120 «Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти» та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611272 «Реалізація заходів за рахунок	Оцінка ефективності планування та виконання результатів бюджетних програм за КПКВК 0611120 «Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти» та КПКВК 0611272 «Реалізація заходів за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним	Луганський обласний інститут післядипломної педагогічної освіти	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2024 рік	II півріччя 2025 року

освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету)»	фондом державного бюджету)»				
5. Здійснення публічних закупівель	Оцінка ефективності здійснення публічних закупівель	Комунальне підприємство «Старобільська багатопрофільна лікарня» Старобільської міської ради Луганської області	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2023-2024 роки	I півріччя 2025 року
6. Виконання завдань та функцій, які передбачені внутрішніми нормативними документами	Оцінка ефективності виконання завдань та функцій, які передбачені внутрішніми нормативними документами	Сіверськодонецька районна державна адміністрація Луганської області	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2024 рік	I півріччя 2025 року
7. Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1519810 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на фінансування діяльності військових адміністрацій із виконання повноважень органів місцевого самоврядування»	Оцінка ефективності планування та виконання результатів бюджетних програм за КПКВК 1519810 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на фінансування діяльності військових адміністрацій із виконання повноважень органів місцевого самоврядування» та КПКВК 7821010 «Здійснення виконавчої влади в Луганській області»	Департамент будівництва, енергозбереження, архітектури та містобудування Луганської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2024 рік	II півріччя 2025 року
Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 7821010 «Здійснення виконавчої влади в Луганській області»					
8. Виключено					

9.	Виключено	Оцінка дотримання вимог законодавства під час використання коштів на оплату праці та нарахувань на заробітну плату, публічні закупівлі, соціальні та академічні стипендії, використання та збереження активів, достовірність і повнота фінансової та бюджетної звітності	Лисичанський гірничо-індустріальний фаховий коледж	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2024 рік	I півріччя 2025 року
10.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	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	Департамент агропромислового розвитку Луганської обласної державної адміністрації	2024 рік	II півріччя 2025 року
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату				
11.	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 агропромислового розвитку Луганської обласної державної адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2024 рік	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 проведитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Виключено					

ВІС. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

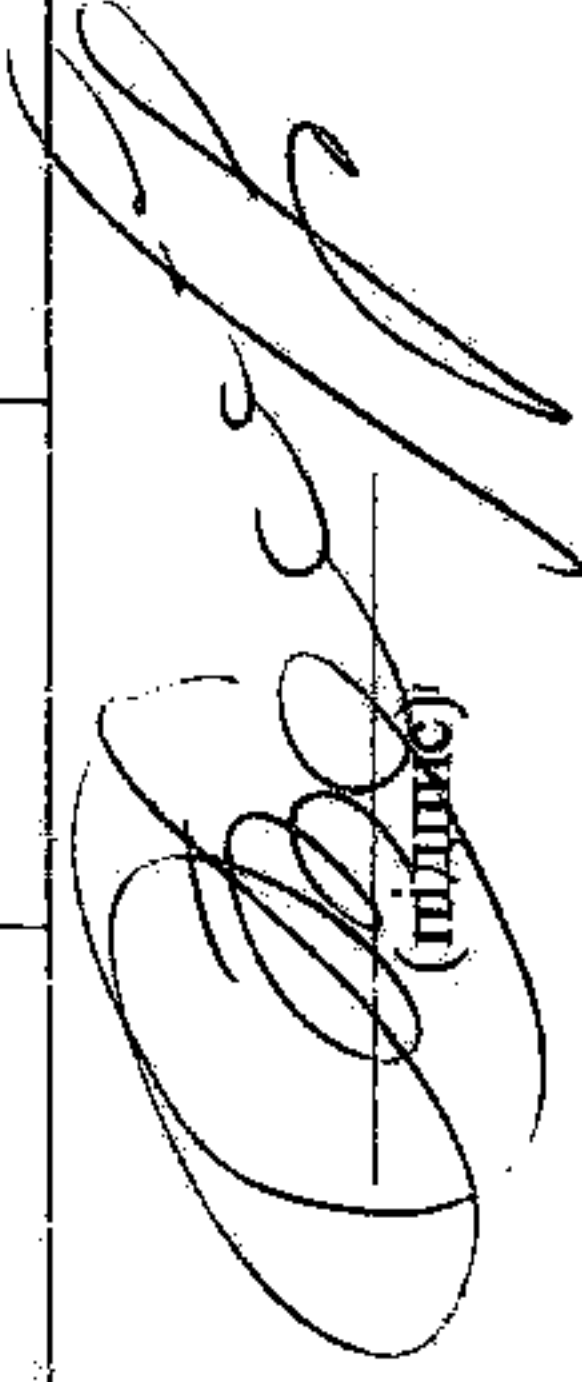
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних (зведеної бази) та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосування фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
5.	Оприлюднення плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на офіційному веб-сайті установи, направлення копії затвердженого плану (зведеного плану) Міністру	✓	✓	✓
6.	Перегляд та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту	✓		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
7.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
8.	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				
9.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Міністру за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
10.	Письмове інформування керівника установи про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025, 2026 та 2027 роки, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
12.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025, 2026 та 2027 роки	✓	✓	✓
13.	Підготовка керівнику 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				
14.	Проведення навчальних заходів 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)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність				
15.	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; дорада участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту				
16.	Виключено			
17.	Виключено			

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
Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації								
1.	Начальник управління	261	1	231	0,3	69	52	162
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	261	1	231	0,8	185	139	46
3.	Начальник відділу	261	1	231	0,8	185	139	46
4.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,9	208	156	23
	Всього:	х	4	924	х	647	486	277
1.	Виключено							
	Всього:							
	Всього по облдержадміністрації:	х	4	924	х	647	486	277

Начальник управління внутрішнього аудиту
 Луганської обласної державної адміністрації
 (посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)
29.01.2025
 (дата складання зведеного плану, із змінами)


 (підпис)

Тетяна САЛІНІКОВА
 (ініціали, прізвище)

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2025 – 2027 роки, затвердженого головою Луганської обласної державної адміністрації – начальником

обласної військової адміністрації 23.12.2024

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

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

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

Включено завдання / ключовий показник	Виключено завдання / ключовий показник	Зміни щодо завдання / ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
		Ключовий показник «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 (<i>відсоток аудитів</i>)» збільшена на 5 % та складає у 2025, 2026 та 2027 роках 75 %	Станом на теперішній час посади спеціалістів відділу внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області залишились вакантними, та як наслідок відділом не здійснюються завдання та покладені на нього повноваження. Управлінням внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації на 2025 рік заплановано

			проведення 8 внутрішніх аудитів, з них 6 аудитів щодо оцінки ефективності та 2 внутрішні аудити щодо оцінки відповідності, тобто частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності в загальній кількості внутрішніх аудитів у 2025 році складає 75 %
			Станом на теперішній час посади спеціалістів відділу внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації району Северодонецького Луганської області залишились вакантними, та як наслідок відділом не здійснюються завдання та покладені на нього повноваження
		Завдання «Забезпечити підрозділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації координацію діяльності підрозділів внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області»/ключовий показник «Відсоток проаналізованих підрозділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації баз даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області (відеотек опрацьованих баз даних, планів, звітів)» у 2025, 2026, 2027 роках	

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 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 2.5		у 2026 році «Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0712111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги»»		Станом на теперішній час посади спеціалістів відділу внутрішнього аудиту міської Северодонецької адміністрації Северодонецького району Луганської області залишились вакантними, та як наслідок відділом не здійснюються завдання та покладені на нього повноваження
Пункт 2.6		у 2027 році «Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0810160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»»		Станом на теперішній час посади спеціалістів відділу внутрішнього аудиту міської Северодонецької адміністрації Северодонецького району Луганської області залишились вакантними, та як наслідок відділом не здійснюються завдання та покладені на нього повноваження
Пункт 3.1			Виключено в частині «Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження» - Відділ внутрішнього аудиту міської Северодонецької адміністрації Северодонецького району Луганської області пріоритетного об'єкту внутрішнього аудиту «Виконання працівниками завдань та функцій, які передбачені внутрішніми	Станом на теперішній час посади спеціалістів відділу внутрішнього аудиту міської Северодонецької адміністрації Северодонецького району Луганської області залишились вакантними, та як наслідок відділом не здійснюються завдання та покладені на нього повноваження

Пункт 3.2			нормативними документами» у 2026 році	
			Виключено в частині «Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження» - Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області об'єкту пріоритетного аудиту «Захист внутрішнього аудиту «Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)»» у 2025 році	
Пункт 3.3			Виключено в частині «Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження» - Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області об'єкту пріоритетного аудиту «Впровадження та розвиток інформаційних технологій (ІТ-розвиток)» у 2027 році	
Пункт 3.4			Виключено в частині «Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження» - Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської	

			військової адміністрації Севєродонецького району Луганської області пріоритетного об'єкту внутрішнього аудиту «Здійснення публічних закупівель» у 2025, 2026, 2027 роках	
Пункт 3.5			Виключено в частині «Назва» підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження» - Відділ внутрішнього аудиту Севєродонецької міської військової адміністрації Севєродонецького району Луганської області пріоритетного об'єкту внутрішнього аудиту «Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату» у 2026 та 2027 роках	
Пункт 3.10			Виключено в частині «Назва» підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження» - Відділ внутрішнього аудиту Севєродонецької міської військової адміністрації Севєродонецького району Луганської області пріоритетного об'єкту внутрішнього аудиту «Укладання та виконання господарських договорів»	

			ведення претензійно-господарської роботи» у 2026 році	
--	--	--	---	--

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 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		Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)		Станом на теперішній час посади спеціалістів відділу внутрішнього аудиту м. Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області залишилися вакантними, та як наслідок відділом не здійснюються завдання та покладені на нього повноваження
Пункт 8		Здійснення публічних закупівель		
Пункт 9		Здійснення публічних закупівель		

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 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
-	-	-	-	-

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 1		Планування та виконання бюджетних програм		Станом на теперішній час посади спеціалістів відділу внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області залишилися вакантними, та як наслідок відділом не здійснюються заєдання та покладені на нього повноваження
		Здійснення закупівель		

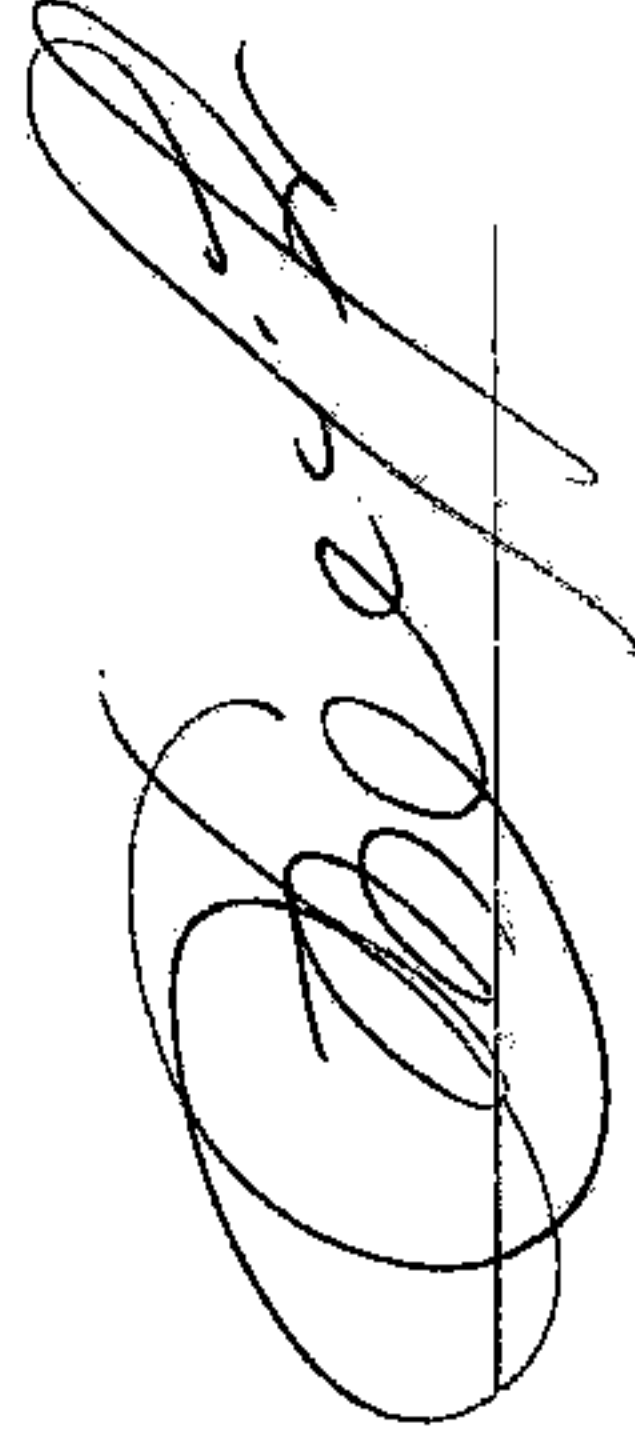
6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2025 – 2027 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 6	Перегляд та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту			Коригування плану (зведеного плану) в частині виключення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, додаткового виключення заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту
Пункт 15		Аналіз внутрішнього аудиту обласної адміністрації, поданих підрозділами внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій, військових		Починаючи з січня 2025 року відділом внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області не

		адміністрації населених пунктів області: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту; звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних		здійснюються внаслідок наявних вакантних посад
Пункт 16		Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області		

Виключено з розділу IX «ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК» Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 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 «Відділу внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області». Причина, яка призвела до необхідності внесення зазначених змін – переведення заступника начальника відділу внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Луганської області за власним бажанням у січні 2025 року до іншого структурного підрозділу.

Начальник управління
внутрішнього аудиту
Луганської облдержадміністрації



Тетяна САЛЬНІКОВА