

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Луганської обласної
державної адміністрації – начальник
обласної вищокової адміністрації

Артем ЛИСОГОР

«13» _____ 2024 року

Луганська обласна державна адміністрація

(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2025 – 2027 роки

1. 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 обласної державної адміністрації, 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 обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації, районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови обласної державної адміністрації, 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 обласної державної адміністрації, 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 обласної державної адміністрації, 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.

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

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

Забезпечити підрозділом аудиту діяльності	надання внутрішнього консультативної підрозділів установи (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
---	---	-----	-----	-----

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

Забезпечити взаємодію керівництвом та керівниками структурних установи під час здійснення внутрішніх аудитів	ефективну	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами	не	не	не
	з вищим	за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 5-ти бальною шкалою)	менше 4 балів	менше 4 балів	менше 4 балів
	підрозділів	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	80	80	80
	внутрішніх аудитів	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	80	80	80
		Частка аудиторських рекомендацій, прийятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95

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

Забезпечити запланованих аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	виконання	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
	ефективний	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
	розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	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 внутрішніх оцінок 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		4	4	4
Мінімум до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (кількість зауважень)		0	0	0
Забезпечити внутрішнього об'єкта діяльності	підрозділу аудиту	100	100	100
координацію підрозділів аудиту	внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту, районних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області	100	100	100
адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області	районних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області	100	100	100

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

Забезпечити проведення підвищення кваліфікації працівниками внутрішнього аудиту	участь у навчанні та підвищення кваліфікації	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
		Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають рівень знань, необхідний для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань установи (відсоток осіб)	100	100	100

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

не менше 1 не менше 1 не менше 1

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 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)				√
		2.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611120 «Підвищення кваліфікації, перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти»		√		
2.	Бюджетні програми	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)»	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	√		
		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»		√		

		2.4.	Планування та виконання бюджетної програми за КІКВК 7821010 «Здійснення виконавчої влади в Луганській області»	✓		
		2.3.	Планування та виконання бюджетної програми КІКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки осіб, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби»		✓	
		2.4.	Планування та виконання бюджетної програми за КІКВК 0712020 «Спеціалізована стаціонарна медична допомога населенню»			✓
		2.5.	Планування та виконання бюджетної програми за КІКВК 0712111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги»	Відділ внутрішнього аудиту Севєродонецької міської військової адміністрації Севєродонецького району Луганської області		
		2.6.	Планування та виконання бюджетної програми за КІКВК 0810160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»			✓
		3.1.	Виконання працівниками завдань та функцій, які передбачені внутрішніми нормативними документами	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації		
3.	Загальні процеси			✓	✓	✓
					✓	

	3.2. Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓		
	3.3. Впровадження та розвиток інформаційних технологій (ІТ-розвиток)	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	✓		✓
	3.4. Здійснення публічних закупівель	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	✓	✓	✓
	3.5. Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	✓	✓	✓

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	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓		✓
3.7.	Ведення касових операцій та облік коптів, 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		✓	✓
		Відділ внутрішнього аудиту Севродонської міської військової адміністрації Севродонського району Луганської області			
3.11.	Здійснення соціальних та академічних стипендій	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	✓		✓

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)	Оцінка надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів ІТ-безпеки	Обласний комп'ютерний інформаційно-обчислювальний центр соціального захисту населення	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2024 рік	I півріччя 2025 року
2.			Відділ автоматизованих систем управління, технічного обслуговування та цифровізації Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	2023-2024 роки	II півріччя 2025 року
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 з питань цивільного захисту, оборонної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Луганської обласної державної 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,	Оцінка ефективності планування та виконання результатів бюджетних програм за КПКВК 0611120 «Підвищення кваліфікації,	Луганський обласний інститут післядипломної педагогічної освіти	Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної адміністрації	2024 рік	II півріччя 2025 року

	перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти»	перепідготовка кадрів закладами післядипломної освіти» та КІПКВК 0611272			
	Планування та виконання бюджетної програми за КІПКВК 0611272 «Реалізація заходів за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету)»	«Реалізація заходів за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (за спеціальним фондом державного бюджету)»			
5.	Здійснення публічних закупівель	Оцінка ефективності публічних закупівель	Комунальне некомерційне 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 працівниками завдань та функцій, які передбачені внутрішніми нормативними документами	Оцінка ефективності виконання працівниками 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 КІПКВК 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 КІПКВК 1519810 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на фінансування діяльності військових адміністрацій із виконання повноважень органів місцевого самоврядування» та	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»		КПКВК 7821010 «Здійснення виконавчої влади в Луганській області»				
8.	Здійснення публічних закупівель	Оцінка ефективності здійснення публічних закупівель	Комунальне некомерційне підприємство «Консул'тативно-діагностичний центр» Северодонецької міської ради	Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації	2024 рік	I півріччя 2025 року
9.	Здійснення публічних закупівель	Оцінка дотримання вимог законодавства під час проведення публічних закупівель	Комунальне підприємство «Северодонецькводоканал»	Северодонецького району Луганської області	2024 рік	II півріччя 2025 року
10.	Здійснення публічних закупівель	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
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					
	Здійснення соціальних та академічних стипендій					

	Здійснення і у відображенні бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, зберігання та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації				
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 проведтиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Пункт розділу V (оцінка ефективності) зведеного плану на 2024-2026 роки	Планування та виконання бюджетних програм здійснення публічних закупівель	Оцінка ефективності та планування виконання результатів бюджетної програми за КІПКВК 0610160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах» та ефективність здійснення публічних закупівель	Управління освіти м. Северодонецької міської військової адміністрації району Северодонецького Луганської області	Відділ внутрішнього аудиту Северодонецької міської військової адміністрації Северодонецького району Луганської області	2023 рік	Початок - II півріччя 2024 року, завершення - II півріччя 2025 року

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
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 проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізації 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 актуалізації оцінки ризиків та застосованих 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) Мініфіну	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
7.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту

8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
9.	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

10.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025, 2026 та 2027 роки, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
11.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025, 2026 та 2027 роки	✓	✓	✓
12.	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

13.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	✓	✓	✓
-----	--	---	---	---

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність

14.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	✓	✓	✓
-----	--	---	---	---

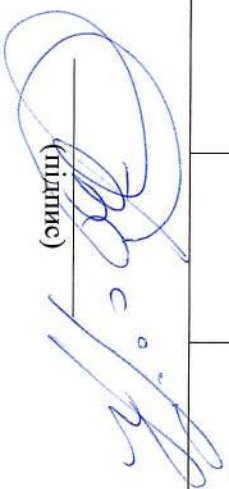
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту

15.	Аналіз підрозділом внутрішнього аудиту об'єднаних адміністрацій, поданих підрозділами внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту; звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості вкlopenення даних	✓	✓	✓
16.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту районних державних адміністрацій, військових адміністрацій населених пунктів області	✓	✓	✓

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
Відділ внутрішнього аудиту Сєвєродонецької міської військової адміністрації Сєвєродонецького району Луганської області								
1.	Заступник начальника відділу	261	1	231	0,7	162	121	69
	Всього:	х	1	231	х	162	121	69
	Всього по об'єктах державної адміністрації:	х	5	1155	х	809	607	346

Начальник управління внутрішнього аудиту
Луганської обласної державної адміністрації
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу)
А.В. Шевченко
(дата складання зведеного плану)


(підпис)

Тетяна САЛЬНІКОВА
(ініціали, прізвище)