

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Володимирської РДА**  
(посада керівника державного органу/установи)

**Ю. В. Лобач**  
(прізвище) (ім'я) (функція, прізвище)

« 14 » листопада 2023 року



**Володимирська районна державна адміністрація**

(назва державного органу/установи)

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

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Володимирській районній 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 Володимирської районної державної адміністрації незалежних та об'єктивних висновків і 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 Володимирської районної державної адміністрації, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління; управління соціальної та ветеранської політики Володимирської районної державної адміністрації, Відділу гуманітарної політики Володимирської районної державної адміністрації, Відділу регіонального розвитку Володимирської районної державної адміністрації, Відділу фінансів Володимирської районної державної адміністрації;
- посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності Володимирської районної державної адміністрації, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління; управління соціальної та ветеранської політики Володимирської районної державної адміністрації, Відділу гуманітарної політики Володимирської районної державної адміністрації, Відділу регіонального розвитку Володимирської районної державної адміністрації, Відділу фінансів Володимирської районної державної адміністрації;
- розвитку добросовісності 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 сектору внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації на наступні три роки;
  - формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Володимирської районної державної адміністрації;
  - щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту сектору внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації на відповідний трирічний період;
  - з'ясування та врахування думки голови Володимирської районної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Володимирської районної державної адміністрації з метою правильності формування 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 Володимирської районної 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 (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками<sup>1</sup> у діяльності Володимирської районної державної адміністрації, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику<sup>2</sup> та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
  - резервування робочого часу не більше 25% від призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Володимирської районної державної адміністрації;
  - забезпечення сектором внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Володимирської районної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

<sup>1</sup> Якщо діяльність з управління ризиками здійснюється відповідно до Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, підрозділом внутрішнього аудиту враховувались загальні результати оцінки невід'ємних ризиків (ризик, до прийняття рішення керівництвом та відповідальними за діяльність особами щодо заходів контролю стосовно впливу на такі ризики) та залишкових ризиків (ризик, які залишилися після вжиття керівництвом та відповідальними за діяльність особами заходів контролю для впливу на такі ризики). При відсутності діяльності з управління ризиками на дослідюваній основі, підрозділом внутрішнього аудиту самостійно визначалися ризики, проводилась їх оцінка за критеріями впливу та ймовірності.

<sup>2</sup> До високого рівня ризику належать ризики, яким присвоєно бали (зазначаються бали, наприклад від 12 до 16) (значення за шкалою «дуже високих/високих» оцінок ризику); до середнього рівня ризику – (зазначаються бали, наприклад від 6 до 9 балів) (значення за шкалою «середніх» оцінок ризику); до низького рівня ризику – (зазначаються, наприклад від 1 до 4 балів) (значення за шкалою «низьких» оцінок ризику).

### ІІІ. 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

2024-2026

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 райдержадміністрації, надання голові Володимирської районної державної адміністрації 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.

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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення ризик – орієнтованого планування внутрішнього аудиту.	Застосування шкали оцінювання ризиків за ймовірністю настання подій, що створюють ризики (оцінка ймовірності) та наслідки для установи у випадку настання події	100	100	100
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, контрольовано – наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей.	Збільшення частки аудитів оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, контрольовано – наглядових функцій, ступеня виконання та досягнення цілей в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	60	70	80
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Збільшення частки впроваджених наданих рекомендацій та досягнення очікуваного результату	95	100	100
Удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту стосовно організації та проведення внутрішніх аудитів, оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків, звітування про діяльність з внутрішнього аудиту, оновлення внутрішніх документів з урахуванням змін в законодавстві	Забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту в райдержадміністрації	90	100	100
Підвищення рівня знань та кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Збільшення рівня знань працівників за результатами професійних навчань та консультацій	90	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	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>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, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, у тому числі управління ризиками, здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання голові районної адміністрації об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, а також посилення контролю за реагуванням на виконання аудиторських рекомендацій, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>						
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності системи внутрішнього контролю, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, управління фінансовими і матеріальними процесами</p>						
1.	Внутрішній контроль	1.1.	Діяльність із забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю як ефективного інструменту прийняття управлінських рішень у досягненні мети, завдань і планів розпорядником бюджетних коштів		✓	
		1.2.	Система управління та внутрішнього контролю при використанні бюджетних коштів, активів, виділених на виконання поставлених завдань	✓		
2.	Управління фінансовими та матеріальними ресурсами.	2.1.	Процес здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства щодо ефективності та прозорості використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та вимог		✓	✓
		2.2.	Процес створення належного середовища в системі державного управління із застосуванням програмно-цільового методу бюджетування діяльності,	✓		✓

		орієнтованої а результат, відповідальність, підвітність та прозорість			
Завдання із здійснення аудитів щодо ефективності/відповідності виконання фінансових бюджетних програм, управління об'єктами державної власності, здійснення закупівель, загальних процесів, визначених актами законодавства, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій та надання за їх результатами об'єктивних та незалежних висновків					
1.	Бюджетні програми	1.1	Процес планування, ефективності та досягнення результативності виконання бюджетних програм	✓	✓
		1.2	Здійснення функцій щодо ефективного, економічного та прозорого використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань і планів установи		✓
2.	Управління об'єктами державної власності	1.1.	Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контролю з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном		✓
3.	Діяльність з надання адміністративних та інших послуг розпорядниками бюджетних коштів	3.1	Процес оперативного та своєчасного надання послуг, доступність інформації про надання адміністративних послуг, захищеність персональних даних, доступність та зручність для суб'єктів звернень	✓	
4.	Публічні закупівлі	3.1	Оцінка системи дотримання актів законодавства у сфері публічних закупівель на всіх стадіях закупівлі з метою запобігання порушення законодавства у сфері публічних закупівель, у тому числі за умов воєнного стану	✓	✓

V. 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Процес планування, ефективності та досягнення результативності виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності та прозорості використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей і мети, визначених бюджетними програмами та досягнення ними результативних показників	Служба у справах дітей Володимирської районної державної адміністрації	2022-2023 роки	I квартал 2024 року
2.	Оцінка системи дотримання законодавства у сфері публічних закупівель на всіх стадіях закупівлі з метою запобігання порушення законодавства у сфері публічних закупівель, у тому числі за умов введення воєнного стану	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства під час здійснення закупівель за бюджетні кошти, а також планів процедур з питань збереження активів, функціонування системи внутрішнього контролю у діяльності установи та організації, що належать до сфери її управління	Відділ цифрового розвитку апарату Володимирської районної державної адміністрації	2022-2023 роки	II квартал 2024 року
3.	Процес створення належного середовища в системі державного врядування із застосуванням програмно-цільового методу бюджетування діяльності, орієнтованої на результати	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, стану системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном, здійснення публічних закупівель	Відділ регіонального розвитку Володимирської районної державної адміністрації	2022-2023 роки та звітний період 2024 року	III квартал 2024 року
4	Система управління та контролю при використанні бюджетних коштів, виділених для виконання активів,	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками при використанні бюджетних коштів, дотримання вимог бюджетного	Сектор з питань оборонної роботи, цивільного захисту та взаємодії з правоохоронними	2022-2023 роки та звітний період 2024 року	IV квартал 2024 року



поставлених завдань	законодавства, ступеня виконання і досягнення цілей, здійснення контролю-наглядових функцій, а також планів процедур з питань збереження активів, управління державним майном	органами Володимирської районної державної адміністрації	року
---------------------	---	--	------

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-

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

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-

## VIII. 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
1.	Моніторинг та аналіз змін з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка просквіт основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	✓	✓	✓
2.	Здійснення заходів щодо ведення та оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Проведення аналізу впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
4.	Здійснення заходів, пов'язаних з підготовкою, збором та узагальненням інформації з питань планування діяльності з внутрішнього аудиту. Складання планів	✓	✓	✓
5.	Звітування про діяльність внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
6.	Здійснення функцій щодо формування та зберігання справ внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
7.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
8.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	✓	✓	✓
9.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному веб-сайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	✓	✓	✓
10.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
11.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
12.	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			
13.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Управлінню внутрішнього аудиту Волинської обласної адміністрації за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
14.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
15.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
16.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓	✓

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

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
...						к. 5 × к. 6	к. 5 – к. 7	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувач сектором внутрішнього аудиту Володимирської районної державної адміністрації	262	1	232	0,9	209	157	23
	<b>Всього:</b>	<b>x</b>			<b>x</b>			

**Завідувач сектору внутрішнього аудиту**  
**Володимирської райдержадміністрації**

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту  
державного органу/установи)  
**14 грудня 2023 року**  
(дата складання плану)

  
(підпис)

**І.О.Єфімчук**  
(ініціали, прізвище)