

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Володимирської районної військової адміністрації

Голова керівника державного органу / територіального органу / бюджетної установи



Юрій ЛОБАЧ

(підпис) (власне ім'я, прізвище)

«20» грудня 2025 року

Володимирська районна державна (військова) адміністрація

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2026 – 2028 роки

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту є сприяння Володимирській районній державній (військовій) адміністрації у покращенні ефективності та результативності діяльності апарату районної державної (військової) адміністрації та її структурних підрозділів шляхом застосування систематичного та послідовного підходу до оцінки й удосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю й управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання вивченості) та аудиторських консультацій із застосування систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту сектор внутрішнього аудиту Володимирської районної державної (військової) адміністрації надає голові (начальникові) Володимирської районної державної (військової) незалежні та об'єктивні аудиторські висновки й рекомендації щодо:

- підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності апарату районної державної (військової) адміністрації та її структурних підрозділів;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності апарату районної державної (військової) адміністрації та її структурних підрозділів;
- 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 сектору внутрішнього аудиту Володимирської районної державної (військової) адміністрації аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту районної державної (військової) адміністрації та Володимирської районної державної (військової) адміністрації на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки голови (начальника) Володимирської районної державної (військової) адміністрації та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Володимирської районної державної (військової) адміністрації;
- визначення сектором внутрішнього аудиту Володимирської районної державної (військової) адміністрації простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення сектором внутрішнього аудиту Володимирської районної державної (військової) адміністрації оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;
- резервування робочого часу не більше 25 відсотків на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань, які проводяться за рішенням голови (начальника) Володимирської районної державної (військової) адміністрації;
- забезпечення перегляду сектором внутрішнього аудиту Володимирської районної державної (військової) адміністрації та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Володимирської районної державної (військової) адміністрації за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
--------------------------------------	----------------

2026-2028

1. Забезпечення результативності діяльності внутрішнього аудиту шляхом своєчасного та якісного виконання аудиторських завдань із проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) та аудиторських консультавань у Володимирській районній державній (військовій) адміністрації.

2026-2028

2. Підвищення корисності та впливовості результатів внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) і аудиторських консультавань) шляхом забезпечення належного сприйняття курівництвом висновків і рекомендацій, а також сприяння їх практичному впровадженню у діяльність районної державної (військової) адміністрації.

2026-2028

3. Забезпечення ефективності та якості роботи сектору внутрішнього аудиту Володимирської районної державної (військової) адміністрації шляхом удосконалення організації роботи сектору, розвитку методології, впровадження кращих практик та забезпечення відповідності вимогам законодавства і Стандартів 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		
	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			
1. <i>Забезпечення результативності діяльності внутрішнього аудиту шляхом своєчасного та якісного виконання аудиторських завдань із проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) та аудиторських консультувань у Володимирській районній державній (військовій) адміністрації.</i>	<i>Частка виконаних аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства від загальної кількості становить не менше</i>		
Виконання аудиторських завдань із проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства від загальної кількості становить не менше	90	95	95
Планування аудиторської діяльності з урахуванням пріоритетності об'єктів за рівнем ризику	80	80	80
Забезпечення результативності впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	90	90	90
Частка об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/ «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	80	80	80
Відсоток впроваджених (повністю або частково) рекомендацій за результатами здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (відсоток рекомендацій)	90	90	90
Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70
2. <i>Підвищення корисності та впливовості результатів внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) і аудиторських консультувань) шляхом забезпечення належного сприйняття кур'єнством висновків і рекомендацій, а також сприяння їх практичному впровадженню у діяльність районної державної (військової) адміністрації.</i>	<i>Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування та вважають, що їх постійно інформували про хід його виконання (відсоток осіб)</i>		
Забезпечення ефективної взаємодії з головою (начальником) Володимирською районною державною (військовою) адміністрацією та	65	70	75

керівниками структурних підрозділів райдержадміністрації під час аудитів

Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (відсоток рекомендацій)

90 95 95

3. Забезпечення ефективності та якості роботи сектору внутрішнього аудиту Володимирської районної державної (військової) адміністрації шляхом удосконалення організації роботи сектору, розвитку методології, впровадження кращих практик та забезпечення відповідності вимогам законодавства і Стандартів внутрішнього аудиту.

Повне та своєчасне виконання аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) та аудиторських консультавань, а також іншої діяльності в межах функцій внутрішнього аудиту

100 100 100

Рациональний розподіл навантаження між працівниками та ефективне використання робочого часу

Середній показник участі одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту у здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) та аудиторських консультавань за рік становить не менше Середньорічний обсяг завершених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) та аудиторських консультавань, що припадає на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту, становить не менше

0,7 0,7 0,7

Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту

Обсяг виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, виконаних своєчасно та у повному обсязі Результати оцінки (за 5-ти бальною шкалою), що відображають якість виконання аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінок з надання впевненості) та аудиторських консультавань та організаціїні процеси становлять не менше

100 100 100

Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту

Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари, тощо) становить не менше

100 100 100

У. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ а результатами оцінки ризиків)

№ п/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Внутрішній контроль та управління ризиками	1.1.	Дійльність із забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	✓		✓
		1.2.	Система внутрішнього контролю при управлінні бюджетними коштами та активами		✓	
		2.1.	Процес управління бюджетними коштами в частині забезпечення їх ефективного, результативного та прозорого використання	✓	✓	
2.	Управління фінансовими та матеріальними ресурсами	2.2.	Процес впровадження програмно-цільового методу бюджетування та забезпечення результативності, прозорості й підзвітності діяльності розпорядників бюджетних коштів			✓
3.		3.1.	Ефективність виконання завдань та заходів в контексті досягнення визначених цілей і очікуваних результатів	✓		✓
4.	Виконання функцій та процедур бюджетної програми та їх результативність	4.1.	Ефективність планування та виконання бюджетних програм	✓	✓	
		4.2.	Ефективне та економічне використання бюджетних коштів			✓
5.	Управління об'єктами державної /комунальної власності	5.1.	Збереження активів, управління державним майном		✓	✓
6.	Адміністративні та інші послуги	6.1.	Оперативність, своєчасність та доступність адміністративних послуг			✓
7.	Публічні закупівлі	7.1.	Дотримання законодавства у сфері закупівель		✓	
8.	Інформаційні системи та кібербезпека	8.1.	Оцінка системи захисту інформації в інформаційних системах		✓	

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання висновку)					
1.	Діяльність із забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, стану системи внутрішнього контролю та управління ризиками, дотримання актів законодавства під час виконання поставлених завдань	Відділ економічного розвитку Володимирської районної державної адміністрації	2024-2025 роки	I квартал 2026 року
2.	Пронес управління бюджетними коштами в частині забезпечення їх ефективного, результативного та прозорого використання	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання та досягнення цілей, функціонування внутрішнього контролю	Відділ земельних ресурсів та екології Володимирської районної державної адміністрації	2024-2025 роки	II квартал 2026 року
3.	Ефективність виконання завдань та заходів в контексті досягнення визначених цілей і очікуваних результатів	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів у процесі реалізації завдань і функцій, спрямованих на забезпечення раціонального, економічного та прозорого їх використання, а також досягнення поставлених цілей, завдань і планових результатів	Відділ фінансово-господарського апарату Володимирської районної державної адміністрації	2024-2025 роки та звітний період 2026 року	III квартал 2026 року
4.	Ефективність планування та виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності та прозорості використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей і мети, визначених бюджетними програмами та досягнення ними результативних показників	Відділ з питань ветеринарської політики Володимирської районної державної адміністрації	2025 рік та звітний період 2026 року	IV квартал 2026 року
Аудиторські консультивування					
1.	ВІДСУТНІ				

1. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Пістава 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання вивченості)						
1.	ВІДСУТНІ					
2.						
...						
Аудиторські консультування						
1.	ВІДСУТНІ					
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відновлено 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання гарантійності)						
1.	ВІДСУТНІ					
2.						
...						
Аудиторські консалтингіві						
1.	ВІДСУТНІ					
2.						
...						

VIII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2026 – 2028 роках

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів з врахуванням рекомендацій Міністру	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Покращення структури та змісту бази даних шляхом систематизації відомостей про об'єкти внутрішнього аудиту, забезпечення своєчасного внесення змін та підтримання інформації в актуальному стані	✓	✓	✓
2.	Удосконалення системи проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків, уточнення критеріїв відбору та обговорення ризикових питань з керівництвом і відповідальними за напрямки діяльності особами. Усі результати оцінки та ризик-орієнтованого відбору документуються й актуалізуються у разі зміни діяльності установи.	✓	✓	✓
3.	Підготовка та затвердження начальником (головиною) Володимирської районної військової (державної) адміністрації Плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Володимирської районної державної адміністрації за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обгрунтованих підстав	✓	✓	✓
4.	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 обгрунтованих підстав	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань, а за необхідності проведення установчих зустрічей з відповідальними за діяльність особами щодо необхідності	✓	✓	✓

2.	впровадження аудиторських рекомендацій. Здійснення ефективного моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.			
	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

1.	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	✓	✓	✓
----	--	---	---	---

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 з урахуванням методичних рекомендацій Мініну	✓	✓	✓
2.	Аналіз результатів проведення внутрішніх оцінок якості, інформування керівника про їх результати, серед них про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту

1.	Забезпечення підвищення професійної підготовки та кваліфікації працівників сектору широким учасі в навчальних програмах з вивчення інформаційних систем та технологій Волинського регіонального центру підвищення кваліфікації та інших установ. Участь у круглих столах, інших заходах, ініційованих представниками Держаудитслужби	✓	✓	✓
2.	Проведення внутрішніх та професійних 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 2026 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
1.	Завідувач внутрішнього Володимирської державної адміністрації	261	1	228	0,9	205	154	23
Всього:		x	1	228	x	205	154	23

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

Володимирської райдержадміністрації

(посада керівника підрозділу

внутрішнього аудиту

державного органу/установи)

зрудня 2025 року

(дата складання плану)


(підпис)

Ірина ЄФІМЧУК

(власне ім'я, прізвище)