

Голова Чернівецької обласної державної
адміністрації (начальник обласної військової
адміністрації)

«31/

Чернівецька обласна державна адміністрація (обласна військова адміністрація)

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти обласній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові обласної державної адміністрації незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема 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 обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

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 на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної державної адміністрації;

щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів, на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки керівників обласної державної адміністрації та керівників її структурних підрозділів, щодо ризикових сфер діяльності щодо ризикових сфер діяльності у системі обласної державної адміністрації та її структурних підрозділів з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у їх діяльності;

щорічне 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 у діяльності обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25 відс., призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови обласної державної адміністрації;

забезпечення підрозділами внутрішнього аудиту обласної державної адміністрації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної державної адміністрації за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).

2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.

2026 – 2028 роки

3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту, посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.

4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту.

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

спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту				
Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/ Рівень виконання		
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: <i>Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)</i>		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	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>	45	50	55
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/ «високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік <i>(відсоток об'єктів)</i>	не нижче 70	не нижче 80	не нижче 80

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділами внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 85	не нижче 90	не нижче 90
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	60	70	75
Забезпечити надання підрозділами внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділами внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: <i>Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи</i>		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 10-ти бальною шкалою)	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	70	70	70
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом облдержадміністрації (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: <i>Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту, посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту</i>		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також 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, посадовою особою, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділів внутрішнього аудиту	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділів внутрішнього аудиту (<i>кількість аудитів</i>)	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 (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень до роботи підрозділів внутрішнього аудиту (<i>кількість зауважень</i>)	0	0	0
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: <i>Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, посадової особи, на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту</i>		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділів внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (<i>відсоток осіб</i>)	100	100	100
	Кількість працівників підрозділів внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (<i>кількість осіб</i>)	0	не менше 1	не менше 1
	Частка сертифікованих працівників підрозділів внутрішнього аудиту (<i>відсоток осіб</i>)	0	25	25

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 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		
					2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Бюджетні програми	1.1.	Ефективність та якість виконання бюджетних програм	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації		√	√
2.	Місцеві/регіональні програми	2.1.	Ефективність та якість виконання регіональних програм	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	√		√
3.	Управління бюджетними коштами	3.1.	Дотримання вимог законодавства з окремих питань фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації		√	√
4.	Діяльність структурних підрозділів з питань виконання завдань та функцій	4.1.	Оцінка діяльності щодо забезпечення виконання завдань і функцій та досягнення встановленої мети, цілей і вимог щодо їх діяльності	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	√	√	√
5.	Внутрішній контроль	5.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	√	√	√
6.	Адміністративні послуги	6.1.	Адміністративна послуга «Ознайомлення кандидатів в усиновлювачі з інформацією про дітей, які можуть бути усиновлені»	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації		√	
7.	Публічні закупівлі	7.1.	Процес організації та забезпечення публічних закупівель	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	√		√

V. 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3		4	5	6
1.	Ефективність та якість виконання регіональних програм	1.1. Оцінка ефективності та якості виконання Регіональної програми розвитку культури на 2023-2025 роки (кількість, результативність, якість, ефективність)	1.1. Управління культури	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	2023-2025 роки	II півріччя 2026 року
2.	Діяльність щодо забезпечення виконання завдань і функцій та досягнення встановленої мети, цілей і вимог щодо їх діяльності	2.1. Оцінка ефективності діяльності щодо забезпечення виконання завдань і функцій та досягнення встановленої мети, цілей і вимог щодо їх діяльності	2.1. Управління цивільного захисту населення	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	2023-2025 роки	I півріччя 2026 року
3.	Функціонування системи внутрішнього контролю	3.1. Оцінка ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю (внутрішнє середовище, управління ризиками, заходи контролю, інформація та комунікація, моніторинг)	3.1. Управління з питань ветеранської політики	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	2025 рік та завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року

4.	Процес організації та забезпечення публічних закупівель	4.1. Оцінка ефективності здійснення аналізу функціонування системи публічних закупоківель	4.1. Управління молоді та спорту	Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації	2025 рік та завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
----	---	---	----------------------------------	---	---	-----------------------

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
1.						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
1.						

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 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				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних (зведеної бази) та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності обласної державної адміністрації та її структурних підрозділів, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
4.	Оприлюднення зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (такого плану зі змінами) на офіційному веб-сайті обласної державної адміністрації, направлення копії затвердженого зведеного плану Мінфіну	✓	✓	✓
5.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	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 підрозділів внутрішнього аудиту керівнику установи та голові облдержадміністрації 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, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
2.	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				
1.	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				
1.	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, <u>без права голосу</u> щодо прийняття рішень)	√	√	√

IX. 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
<i>Сектор внутрішнього аудиту апарату облдержадміністрації</i>								
1.	Завідувач сектору							
2.	Головний спеціаліст	261	1	208	0,6	125	94	83
	Всього по системі облдержадміністрації:	x	1	208	x	125	94	83

Т.в.о. завідувача сектору внутрішнього аудиту апарату обласної державної адміністрації (обласної військової адміністрації)



Юлія ТАБЕНСЬКА

«31» грудня 2025 року