

ЗАТВЕРДЖУЮ

Заступник начальника Вінницької обласної
військової адміністрації



Сергій ЗДІТОВЕЦЬКИЙ

2025 року

№ 01.01-18/3521

Вінницька обласна військова адміністрація

(назва державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки**

(із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Вінницькій обласній військовій 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 начальнику Вінницької обласної військової 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 Вінницької обласної військової адміністрації, районних військових адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Вінницької обласної військової адміністрації;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Вінницької обласної військової адміністрації, районних військових адміністрацій, їх структурних підрозділів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Вінницької обласної військової адміністрації;

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 системи Вінницької обласної військової адміністрації на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Вінницької обласної військової адміністрації, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділами внутрішнього аудиту системи Вінницької обласної військової адміністрації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи Вінницької обласної військової адміністрації на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки начальника Вінницької обласної військової адміністрації та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Вінницької обласної військової адміністрації;

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 Вінницької обласної військової адміністрації 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 начальника Вінницької обласної військової адміністрації.

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 Вінницької обласної військової адміністрації, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Вінницької обласної військової адміністрації.
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	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		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	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 (відсоток аудитів)	65	75	80
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 (відсоток об'єктів)	85	85	85

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) (відсоток рекомендацій)	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70
Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих Відділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів Вінницької обласної військової адміністрації (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Вінницької обласної військової адміністрації, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Вінницької обласної військової адміністрації				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Вінницької обласної військової адміністрації під час здійснення внутрішніх аудитів	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)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом Вінницької обласної військової адміністрації (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	0,7	0,7	0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	2	2	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)	4	4	4
	Кількість зауважень Міністерства до роботи Відділу внутрішнього аудиту (кількість зауважень)	0	0	0
Забезпечити координацію Відділом внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту бюджетних установ	Відсоток проаналізованих 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 бюджетних установ (відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів)	100	100	100
	Частка проаналізованих аудиторських звітів, поданих підрозділами внутрішнього аудиту бюджетних установ (кількість опрацьованих звітів)	2 від кожної установи	2 від кожної установи	2 від кожної установи
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	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)	1	2	2
	Частка сертифікованих працівників Відділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	25	25	25

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.	Інформаційні системи та технології	1.1.	Організація діяльності із забезпечення захисту інформації в інформаційних системах	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації		√	
2.	Діловодство та архівна справа	2.1	Організація ведення діловодства та архівної справи	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Гайсинської районної військової адміністрації			√
3.	Фінансово-господарська діяльність	3.1	Організація та ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації			√
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Гайсинської районної військової адміністрації	√		
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Тульчинської районної військової адміністрації	√		√
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації	√		√

				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління соціального захисту населення Хмельницької районної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації		√	
		3.2	Дослідження питання нарахування та виплати заробітної плати	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації	√		√
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації	√		√
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління соціального захисту населення Хмельницької районної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації		√	

		3.3	Облік основних засобів та запасів, інвентаризація	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління соціального захисту населення Хмельницької районної військової адміністрації			√
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Гайсинської районної військової адміністрації		√	
4.	Управління персоналом	4.1	Організація кадрової роботи та дотримання трудового законодавства	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Тульчинської районної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Гайсинської районної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації			√
5.	Контрольно-наглядова функція	5.1	Оцінка якості виконання функцій і процесів, пов'язаних з реалізацією завдань у сфері фінансів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації	√		
		5.2	Оцінка ефективності реалізації державної політики у сфері просторового розвитку та ЖКГ	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Тульчинської районної військової адміністрації	√		

6.	Адміністративні послуги	5.3	Оцінка ефективності реалізації державної політики у сфері освіти, культури, охорони здоров'я, фізичної культури	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Тульчинської районної військової адміністрації			√
		5.4	Оцінка ефективності реалізації державної політики у сфері стратегічного розвитку, економіки та агропромислового розвитку	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Тульчинської районної військової адміністрації			√
		6.1	Адміністративна послуга «Видача рішення про надання дозволу на розробку проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки державної власності в оренду або постійне користування»	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації			√
		6.2	Адміністративна послуга «Державна соціальна допомога малозабезпеченим сім'ям»	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Гайсинської районної військової адміністрації	√		
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління соціального захисту населення Хмельницької районної військової адміністрації	√		
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації	√		√

7.	Публічні закупівлі	7.1	Діяльність у сфері публічних закупівель	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації	√		
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації			√
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Гайсинської районної військової адміністрації			√
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління соціального захисту населення Хмельницької районної військової адміністрації	√		√
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації			√
8.	Місцеві/регіональні програми	8.1	Обласна цільова програма підтримки учасників бойових дій, членів їх сімей та членів сімей загиблих (померлих) ветеранів війни, Захисників та Захисниць України на 2022-2026 роки	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації		√	

9.	Бюджетні програми	9.1	Бюджетна програма за КПКВК МБ 2417150 «Реалізація програм у галузі лісового господарства і мисливства»	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової 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.	Діяльність у сфері публічних закупівель	Оцінка ефективності використання фінансових ресурсів при здійсненні публічних закупівель	Державний архів Вінницької області	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації	2023-2024 роки	II півріччя 2025 року
			Фінансово-господарський відділ управління соціального захисту Хмельницької районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління соціального захисту населення Хмельницької районної військової адміністрації	2023-2024 роки	I півріччя 2025 року
2.	Бюджетна програма за КПКВК МБ 2417150 «Реалізація програм у галузі лісового господарства і мисливства»	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВК МБ 2417150 «Реалізація програм у галузі лісового господарства і мисливства»	Департамент агропромислового розвитку Вінницької обласної військової адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації	2023-2024 роки	I півріччя 2025 року

3.	Дослідження питання нарахування та виплати заробітної плати в установі	Оцінка законності та достовірності витрат при нарахуванні та виплаті заробітної плати в установі	Управління соціального захисту населення Могилів-Подільської районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації	I півріччя 2024 року	I півріччя 2025 року
		Оцінка діяльності установи щодо здійснення функцій та процесів, пов'язаних з реалізацією завдань у сфері фінансів та виплати заробітної плати	Відділ фінансів Хмельницької районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації	2023 – 2024 роки	II півріччя 2025 року
4.	Оцінка якості виконання функцій і процесів, пов'язаних з реалізацією завдань у сфері фінансів	Оцінка ефективності використання фінансових ресурсів при здійсненні функцій і процесів, пов'язаних з реалізацією завдань у сфері фінансів	Відділ фінансового забезпечення апарату Могилів-Подільської районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації	II півріччя 2024 року	II півріччя 2025 року
5.	Організація та ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності	Оцінка діяльності відділу щодо ведення бухгалтерського обліку, фінансової звітності	Фінансовий відділ Гайсинської районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Гайсинської районної військової адміністрації	2023-2024 роки	II півріччя 2025
		Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, дослідження питання нарахування та виплати заробітної плати в структурному підрозділі установи	Служба у справах дітей Тульчинської районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Тульчинської районної військової адміністрації	2024 рік	II півріччя 2025 року

		Оцінка діяльності структурного підрозділу РВА щодо здійснення функцій та процесів, пов'язаних з реалізацією завдань у сфері фінансів	Архівний відділ Хмельницької районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації	2023 – 2024 роки	I півріччя 2025 року
6.	Адміністративна послуга: «Державна соціальна допомога малозабезпеченим сім'ям»	Оцінка якості надання адміністративної послуги: «Державна соціальна допомога малозабезпеченим сім'ям». Свочасність, правильність, повнота та доступність надання адміністративної послуги.	Відділ державних соціальних допомог управління соціального захисту населення Хмельницької районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління соціального захисту населення Хмельницької районної військової адміністрації	2023-2024 роки	II півріччя 2025 року
			Відділ державних соціальних допомог управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації	2023-2024 роки	II півріччя 2025 року
		Оцінка якості надання адміністративної послуги з надання державної соціальної допомоги малозабезпеченим сім'ям (відкритість, доступність, зручність, результативність та своєчасність надання адміністративної послуги)	Управління соціального захисту населення Гайсинської районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Гайсинської районної військової адміністрації	2023-2024 роки	I півріччя 2025

7.	Оцінка реалізації державної політики у сфері просторового розвитку та ЖКГ	Оцінка діяльності установи щодо забезпечення нормативно-правового регулювання та взаємодії з ОМС у сфері просторового розвитку та житлово-комунального господарства	Відділ архітектури, просторового розвитку, ЖКГ та інфраструктури Тульчинської районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Тульчинської районної військової адміністрації	2024 рік	I 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

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 проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8

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 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 (зведеної бази) даних 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 застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	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				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту начальнику Вінницької обласної військової адміністрації та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
8.	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				
9.	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				
10.	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 в системі державного органу				

11.	Аналіз підрозділом внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації поданих підрозділами внутрішнього аудиту бюджетних установ: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; звітів (ф. 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на предмет достовірності та якості включення даних/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій, інформації щодо стану впровадження рекомендацій	√	√	√
12.	Здійснення підрозділом внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту бюджетних установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня)	√	√	√
13.	Надання підрозділом внутрішнього аудиту державного органу керівнику державного органу пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту бюджетних установ	√	√	√

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
Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації								
1.	Начальник Відділу	261	1	221	0,6	133	103	88

2.	Заступник начальника Відділу	261	1	221	0,7	155	125	66
3.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,9	208	165	23
Всього:		x	3	673	x	496	393	177
<i>Могилів-Подільська районна військова адміністрація</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	226	0,7	158	120	68
Всього:		x	1	226	x	158	120	68
<i>Хмельницька районна військова адміністрація</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	231	0,7	162	130	69
Всього:		x	1	231	x	162	130	69
<i>Управління соціального захисту населення Хмельницької районної військової адміністрації</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	231	0,7	162	130	69
Всього:		x	1	231	x	162	130	69
<i>Тульчинська районна військова адміністрація</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	210	0,7	147	115	63
Всього:		x	1	210	x	147	115	63
<i>Гайсинська районна військова адміністрація</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	231	0,7	162	130	69
Всього:		x	1	231	x	162	130	69

Управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації

1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	237	1	210	0,7	147	110	63
Всього:		x	1	210	x	147	110	63
Всього по системі державного органу:		x	9	2012	x	1434	1128	578

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Вінницької обласної військової адміністрації

22.04.2025


(підпис)

Алла КУБА

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

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації на 2025 – 2027 роки, затвердженого першим заступником начальника Вінницької обласної військової адміністрації 26 грудня 2024 року

1. 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 пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункти 3, 6, 7			У підпунктах 3.1, 3.2, 6.2 та 7.1 пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту в колонки 5-7 додано підрозділ внутрішнього аудиту: «головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації» та визначено роки дослідження	У зв'язку із заповненням вакантної посади головного спеціаліста з внутрішнього аудиту управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації та наданням затвердженого Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки

2. 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
Вінницька районна військова адміністрація				
Пункт 6			У пункті 6 у колонки 4-7 додано: - структурний підрозділ установи в якому здійснюватиметься внутрішній аудит : «відділ державних соціальних допомог управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації»; - підрозділ внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит: «головний спеціаліст з внутрішнього аудиту управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації»; - період, що охоплюється внутрішнім аудитом: «2023-2024 роки»; - термін здійснення внутрішнього аудиту: « II півріччя 2025 року».	У зв'язку із заповненням вакантної посади головного спеціаліста з внутрішнього аудиту управління праці та соціального захисту населення Вінницької районної військової адміністрації та здійсненням планового внутрішнього аудиту у II півріччі 2025 року відповідно до затвердженого плану.

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Вінницької обласної військової адміністрації


(підпис)

Алла КУБА