

ПОГОДЖУЮ

Голова аудиторського комітету,  
перший заступник начальника  
районної військової адміністрації  
(посада керівника державного органу/установи)

А.А. ШАРАТА

(ініціали, прізвище)

«21» 11 2025 року

ЗАТВЕРДЖУЮ  
На чолі  
районної  
Вознесенської  
районної  
військової адміністрації  
(посада керівника державного органу/установи)

О.В. КУКУРУЗА

(ініціали, прізвище)

«21» 11 2025 року



Вознесенська районна військова адміністрація

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2026 – 2028 роки**

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Вознесенській районній 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 Вознесенської районної військової адміністрації незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності (назва державного органу/підвідомчої установи), його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління (зазначаються у разі їх наявності);
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Вознесенської районної військової адміністрації, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління (зазначаються у разі їх наявності);
- 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:

- 1) формування, стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Вознесенської районної військової адміністрації,
- 2) з'ясування та врахування думки начальника Вознесенської районної військової адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Вознесенської районної військової адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності (управління соціального захисту населення, відділ фінансово-господарського забезпечення райдержадміністрації, управління соціально-економічного розвитку, фінансовий відділ, служба у справах дітей, архівний відділ;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 Вознесенської районної військової адміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Вознесенської районної військової адміністрації;
- 5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Вознесенської районної державної адміністрації, за результатами щорічного 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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:                      зміни пріоритетів при здійсненні внутрішніх аудитів ( від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо);                      спрямування діяльності при здійсненні внутрішніх аудитів на запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання ресурсів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності установи;                      надання аудиторських рекомендацій спрямованих на покращення внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;                      посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів;                      забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>	2026-2028 роки

#### 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 (%)		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		80	90	100
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей.	Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей.			

бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей.	Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) Щорічне збільшення на 5% частки прийнятих керівником аудиторських рекомендацій	80	85	90
<b>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</b>				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань здійснення внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. База даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами проведення внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до сектору внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність сектору внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників сектору внутрішнього аудиту	Забезпечено безперервний професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та прийняття участі у навчальних заходах, організованих Миколаївським регіональним центром підвищення кваліфікації.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Розроблено та затверджено програму підвищення якості внутрішнього аудиту за результатами здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Виконано заходи визначені програмою підвищення якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту	Сектором внутрішнього аудиту забезпечено здійснення роз'язовальної, консультативної підтримки діяльності структурних підрозділів Вознесенської районної військової адміністрації	100	100	100

**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	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації з діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення систематичного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності райдержадміністрації, надання начальнику районної військової адміністрації (голові райдержадміністрації), незалежних та об'єктивних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, виконання бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей (оцінка ефективності)</u></p>						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Управління соціального захисту населення РВА			v
		1.2.	Архівний відділ РВА			v
		1.3.	Фінансово-господарський відділ апарату РВА			v
		1.4.	Служба у справах дітей РВА			v
		1.5.	Управління соціально-економічного розвитку територій РВА			v
		1.6.	Відділ фінансів РВА			v
2.	Реалізація районних бюджетних програм	2.1.	Планування та виконання бюджетних програм КПКВКМБ			v
3.	Управління персоналом	3.1.	Функціональне навантаження на працівників та стан виконання ними завдань і функцій, передбачених внутрішніми нормативними документами			v
4.	Організаційно-аналітична діяльність	4.1.	Процес річного планування			v

**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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій визначених актами законодавства, виконання бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей (оцінка ефективності)					
1.	Діяльність служби у справах дітей райвійськкадміністрації Вознесенської	Оцінка стану якості ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової та бюджетної звітності, цільове використання бюджетних коштів, дотримання норм законодавства, збереження державного (комунального) майна.	Служба у справах дітей Вознесенської районної військової адміністрації	01.10.2021 – 31.12.2025 р.	I квартал 2026 року
2.	Діяльність управління соціально-економічного розвитку Вознесенської райвійськкадміністрації	Оцінка стану якості ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової та бюджетної звітності, цільове використання бюджетних коштів, дотримання норм законодавства, збереження державного (комунального) майна.	Управління соціально-економічного розвитку території Вознесенської районної військової адміністрації	01.10.2021- 31.12.2025р.	II квартал 2026 року
3.	Діяльність відділу фінансів Вознесенської райвійськкадміністрації	Оцінка стану якості ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової та бюджетної звітності, цільове використання бюджетних коштів, дотримання норм законодавства, збереження державного (комунального) майна.	Відділ фінансів Вознесенської районної військової адміністрації	01.07.2021 – 31.12.2025р.	III квартал 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

### VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
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
<p><b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</b> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів, забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> <p><b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</b> здійснення методологічної роботи</p>				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою розробки нових, актуалізації існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту і питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження в установленому порядку.	v	v	v
<p><b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</b> здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
1.	Формування та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані.	v	v	v
2.	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.	v	v	v
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків.		v	v
4.	Оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (та/або такого плану із змінами) на офіційному сайті Вознесенської районної військової адміністрації, направлення копії затверженого плану Миколаївській обласній військовій адміністрації.	v	v	v
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту проводиться у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	v	v	v
<p><b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</b> здійснення моніторингу, врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p>				
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	v	v	v

	моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту			
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту			
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту начальника районної військової адміністрації.	✓	✓	✓
2.	Письмове інформування начальника Вознесенської районної військової адміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	✓	✓	✓
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення професійного розвитку працівників сектору внутрішнього аудиту			
1.	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) (самоосвіта)	✓	✓	✓
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості і внутрішнього аудиту			
1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання в повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
2	Надання керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
	Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність			
1	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; здійснення роз'яснювальної, консультативної підтримки діяльності структурних підрозділів Вознесенської районної військової адміністрації.	✓	✓	✓

**IX. ОБ'ЄСЯТИ 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 аудитах внутрішніх	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувач сектору	261	1	216	07	151	* 90	61
	<b>Всього:</b>	<b>x</b>	<b>1</b>		<b>x</b>	<b>151</b>	<b>90</b>	<b>61</b>

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

Вознесенської районної військової адміністрації

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу/установи)



(підпис)

Людімила ІВАСКЕВИЧ

(підпис, прізвище)

19.11.2025

(дата складання плану)