

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Надвірнянської районної державної
адміністрації начальник Надвірнянської
районної військової адміністрації

П.М. ХМЕЛЬОВСЬКИЙ

«31» грудня 2025 року



Надвірнянська районна державна адміністрація
(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Надвірнянській районній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові Надвірнянської районної державної 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 Надвірнянської районної державної адміністрації, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- підвищенні ефективності діяльності Надвірнянської районної державної адміністрації, її апарату, структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери 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:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Надвірнянської районної державної адміністрації;
- 2) з'ясування та врахування думки голови Надвірнянської районної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Надвірнянської районної державної адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Надвірнянської районної державної адміністрації;
- 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 Надвірнянської районної державної адміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Надвірнянської районної державної адміністрації;
- 5) забезпечення головним спеціалістом з внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Надвірнянської 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. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності та надання керівництву незалежних, об'єктивних висновків та рекомендацій, спрямованих на вдосконалення діяльності, допомога в досягненні поставлених цілей; - виконання оціночної функції для виявлення слабких місць у системах управління, внутрішнього контролю та управління ризиками для формування рекомендацій щодо підвищення ефективності цих систем і процесів, деталізації шляхів досягнення стратегічних цілей, які передбачають реалізацію визначених завдань; - посилення контролю та реагування на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	2026-2028

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 (%)		
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки внутрішнього аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, визначених актами законодавства, надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей	Щорічне збільшення частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на оцінку ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей	10	20	30
	Щорічне збільшення рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	20	30	35
	Щорічне збільшення частки прийнятих керівником аудиторських рекомендацій (повністю або частково)	20	30	35

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2:Підвищення ефективності та спроможності внутрішніх аудитів шляхом забезпечення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації, підвищення якості внутрішнього аудиту					
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього бази даних аудиту	Забезпечення формування, ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній (базі даних) щодо простору внутрішнього аудиту	100	100	100	
	Погодження плану заходів щодо впровадження аудиторських рекомендацій наданих за результатами внутрішнього аудиту головним спеціалістом з внутрішнього аудиту Надвірнянської районної державної адміністрації	100	100	100	
	Щомісячне відстеження результативності виконання планів заходів впровадження аудиторських рекомендацій, наданих суб'єктами внутрішнього аудиту за результатами проведених аудитів	100	100	100	
	Включення інформації, наданої на виконання планів заходів впровадження аудиторських рекомендацій до сформованих справ за результатами проведених	100	100	100	
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3:Забезпечення професійного розвитку внутрішніх аудиторів системи Надвірнянської районної державної адміністрації					
Здійснення методологічної роботи	Актуалізація та затвердження внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту з урахуванням законодавчих змін	100	100	100	
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Проведення ризик-орієнтованого відбору об'єктів при плануванні діяльності з внутрішнього аудиту. Забезпечення формування, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	100	100	100	
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (відповідальної особи)	Забезпечення щорічного звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (відповідальної особи) відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту. Надання пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами проведеної роботи. Подання звіту ф. № 1-ДВА у встановленні терміни	100	100	100	
Здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за результатами здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Виконання заходів Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100	
Здійснення професійного розвитку працівників з питань внутрішнього аудиту	Забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту Надвірнянської районної державної адміністрації підвищення кваліфікації шляхом самоосвіти, участі у семінарах, навчаннях та тренінгах.	100	100	100	
Здійснення координації діяльності з питань внутрішнього аудиту	Забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту Надвірнянської районної державної адміністрації здійснення роз'яснювальної роботи та надання консультацій з питань внутрішнього аудиту	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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності на проведення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, програм і заходів систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установ, що належать до сфери управління, надання керівникам об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, а також посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Діяльність Надвірнянської районної державної адміністрації, її структурних підрозділів та підприємств, що належать до сфери управління	V	V	V
		1.2.	Оцінка ефективності планування, результативності та якості виконання завдань, функцій, процесів бюджетних програм.	V	V	V
2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	2.1.	Оцінка ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю	V	V	V
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки відповідності виконання завдань та функцій визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
3.	Виконання завдань та функцій структурними підрозділами Надвірнянської районної державної адміністрації	3.1.	Управлінські заходи, що здійснюються керівниками структурних підрозділів Надвірнянської районної державної адміністрації для забезпечення ефективної діяльності відповідно до норм чинного законодавства	V	V	V

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026-2028 РОКИ (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, якості та результативності виконання завдань, функцій, процесів, а також заходів районних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, надання адміністративних послуг, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, функціонування системи внутрішнього контролю (оцінка ефективності)					
1.	Діяльність Надвірнянської районної державної адміністрації, її структурних підрозділів та підприємств, що належать до сфери управління	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, відповідності дотримання законодавства, достовірності фінансової та бюджетної звітності, управління персоналом.	Служба у справах дітей	2024 - 2025 рік та період 2026 року	I півріччя 2026 року I
2.	Оцінка ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю Надвірнянської районної державної адміністрації, її структурних підрозділів та підприємств, що належать до сфери управління	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань щодо функціонування системи внутрішнього контролю.	Відділ інформаційної діяльності, цифрового розвитку, організаційної роботи та взаємодії з органами місцевого самоврядування	2025 рік	I півріччя 2026 року
3.	Планування та результативність виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм 2025-2026 роки. Процес планування, ефективність виконання бюджетних програм, ступінь досягнення мети бюджетної програми.	Фінансове управління райдержадміністрації	2025 рік та період 2026 року	II півріччя 2026 року
4.	Діяльність Надвірнянської районної державної адміністрації, її структурних підрозділів та підприємств, що належать до сфери управління	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, відповідності дотримання законодавства, достовірності фінансової та бюджетної звітності, управління персоналом.	Архівний відділ райдержадміністрації	2025 - 2026 рік та період 2027 року	I півріччя 2027 року
5.	Оцінка ефективності стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю Надвірнянської районної державної	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань щодо функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ управління персоналом, документообігу та звернень громадян	2026 рік та період 2027 року	II півріччя 2027 року

	адміністрації, її структурних підрозділів та підприємств, що належать до сфери управління				
6.	Планування та результативність виконання бюджетних програм	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм 2027-2028 роки. Процес планування, ефективність виконання бюджетних програм, ступінь досягнення мети бюджетної програми	Управління соціального захисту РДА	2027 рік та період 2028 року	I півріччя 2028 року
7.	Діяльність Надвірнянської районної державної адміністрації, її структурних підрозділів та підприємств, що належать до сфери управління	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, відповідності дотримання законодавства, достовірності фінансової та бюджетної звітності.	Відділ фінансово-господарського забезпечення	2027 рік та період 2028 року	II півріччя 2028 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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій внутрішнього аудиту				
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	V	V	V
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту та документування	V	V	V
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: внутрішнє та зовнішнє звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за визначеною структурою/формою	V	V	V
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Відстеження стану виконання рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, здійснення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток				
1.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами)	V	V	V

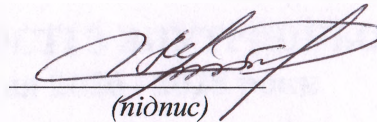
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ 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.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	251	1	220	0,8	176	140	35
Всього:		x	1	220	x	176	140	35

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу)

(дата складання плану)



(підпис)

О.М. РОМАНИШИН

(ініціали, прізвище)