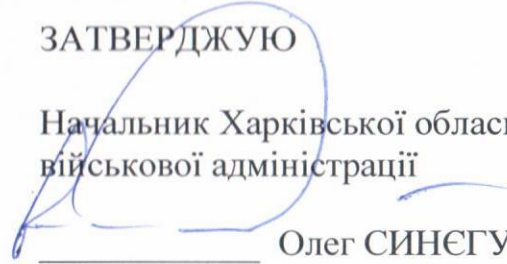


ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Харківської обласної
військової адміністрації


Олег СИНЕГУБОВ

« 14 » грудня 2025 року

Харківська обласна державна (військова) адміністрація

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета внутрішнього аудиту – сприяти Харківській обласній державній (військовій) адміністрації, зокрема її апарату та структурним підрозділам, підприємствам, організаціям, установам, що належать до сфери їх управління покращенню ефективності та результативності в діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, зокрема її апарату та структурним підрозділам, підприємствам, організаціям, установам, що належать до сфери їх управління, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та удосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації (сектор аудиту, головні спеціалісти з питань внутрішнього аудиту структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації) (далі – підрозділи внутрішнього аудиту) надає голові (начальнику) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівникам апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендацій щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, зокрема її апарату та структурних підрозділів, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери їх управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, зокрема її апарату та структурних підрозділів, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери їх 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 Харківської обласної державної (військової) адміністрації на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, її апарату та структурних підрозділів, щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови (начальника) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівників апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, її апарату та структурних підрозділів;

визначення підрозділами внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення підрозділами внутрішнього аудиту Харківської обласної 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 % на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням голови (начальника) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівників структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації;

забезпечення перегляду підрозділами внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації та внесення змін до зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, її апарату та структурних підрозділів, 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
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).	2026 – 2028 роки
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті головою (начальником) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівниками апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, надані аудиторські рекомендації є корисними та упроваджені у практичну діяльність Харківської обласної державної (військової) адміністрації, її апарату та структурних підрозділів.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділів 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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток досліджень)	80	80	80

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (відсоток рекомендацій)	не нижче 95	не нижче 95	не нижче 95
Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити голови (начальника) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівників апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації (відсоток наданих відповідей у разі надходження)	100	100	100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті головою (начальником) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівниками апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Харківської обласної державної (військової) адміністрації

Забезпечити ефективну взаємодію з головою (начальником) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівниками апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань (за 5-ти бальною шкалою) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	не менше 3	не менше 3	не менше 3
		95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділів внутрішнього аудиту

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 зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
--	--	-----	-----	-----

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)	не менше 3	не менше 3	не менше 3
Забезпечити координацію підрозділом внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Відсоток проаналізованих підрозділом внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації баз даних, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації (відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділів внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділів внутрішнього аудиту	Відсоток працівників підрозділів внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації (відсоток осіб)	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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Загальні процеси	1.1.	Реалізація мобілізаційної підготовки кадрів	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	
		1.2.	Проведення публічних закупівель	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
				Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		1.3.	Складання бюджетної та фінансової звітності	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації			√
		1.4.	Реалізація державної політики з питань управління персоналом	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації			√
2.	Функціональні процеси	2.1.	Реалізація проектів державних цільових, галузевих та регіональних програм, реалізації заходів у сфері сприяння заходів зайнятості населення за участю представників профспілок, роботодавців	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		

		2.2.	Реалізація державної регуляторної політики у сфері підприємницької діяльності	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		2.3.	Забезпечення реалізації на території Харківської області заходів з питань розвитку місцевого самоврядування та комплексного розвитку територій громад	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	
		2.4.	Реалізація державної цінової політики	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації			√
		2.5.	Реалізація державної політики у сфері торгівлі та побутових послуг	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації			√
		2.6.	Проведення перевірки проектної документації та забезпечення проходження державної експертизи проектів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		2.7.	Розроблення проектів паспортів бюджетних програм, складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	
		2.8.	Програма розвитку освіти «Освіта незламної Харківщини» на 2024 – 2028 роки	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		2.9.	Планування та виконання програм	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√

		2.10.	Комплексна Програма підтримки захисників і захисниць України та членів їхніх сімей в Харківській області на 2024 – 2028 роки	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	
				Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		2.11.	Програма розвитку соціальних послуг та психосоціальної допомоги в Харківській області на 2023 – 2027 роки	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
3.	Бюджетні програми	3.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0813101 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання дітей з вадами фізичного та розумового розвитку»	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		3.2.	Бюджетна програма за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки осіб, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби»	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√
		3.3.	Бюджетна програма за КПКВК 2507110 «Соціальний захист осіб з інвалідністю»	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		3.4.	Бюджетна програма за КПКВК 0819770 «Інші субвенції місцевим бюджетам області»	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		√
4.	Статутна діяльність підприємств, яка належить до сфери управління	4.1.	Управління об'єктами державної власності	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	

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	7
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
1.	Проведення публічних закупівель	Оцінка ефективності процесу здійснення публічних закупівель та укладання договорів за результатами їх проведення	Організаційно-аналітичний відділ Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2025 рік	2026 рік
2.	Проведення публічних закупівель	Оцінка ефективності процесу здійснення публічних закупівель товарів, робіт та послуг в умовах воєнного стану. Інші питання, які виникають під час аудиту	Служба у справах дітей Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 – 2025 роки	2026 рік
3.	Реалізація проєктів державних цільових, галузевих та регіональних програм, реалізації заходів у сфері сприяння заходів зайнятості населення за участю представників профспілок, роботодавців	Оцінка ефективності процесу реалізації проєктів державних цільових, галузевих та регіональних програм, реалізації заходів у сфері сприяння заходів зайнятості населення за участю представників профспілок, роботодавців	Відділ аналізу трудових відносин та зайнятості управління аналітики, прогнозування та розвитку підприємництва Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2025 рік	2026 рік
4.	Реалізація державної регуляторної політики у сфері	Оцінка ефективності процесу реалізації державної регуляторної політики у сфері підприємницької діяльності	Сектор розвитку підприємництва управління аналітики, прогнозування та розвитку підприємництва	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту Департаменту економіки і	2025 рік	2026 рік

	підприємницької діяльності	політики у сфері підприємницької діяльності	розвитку підприємництва Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації		
5.	Програма розвитку освіти «Освіта незламної Харківщини» на 2024 – 2028 роки	Оцінка ефективності та результативності виконання заходів з реалізації Програми розвитку освіти «Освіта незламної Харківщини» на 2024 – 2028 роки, затвердженої рішенням обласної ради від 20.02.2024 № 787-VIII (зі змінами)	Департамент освіти і науки Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2024 – 2025 роки	2026 рік
6.	Планування та виконання програм	Оцінка ефективності та результативності планування та виконання програм	Управління у справах молоді та спорту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 – 2025 роки	2026 рік
7.	Проведення перевірки проектної документації та забезпечення проходження державної експертизи проєктів	Оцінка ефективності процесу проведення перевірки проектної документації та забезпечення проходження державної експертизи проєктів	Виробничо-технічний відділ Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2025 рік	2026 рік
8.	Комплексна Програма підтримки захисників і захисниць України та членів їхніх сімей в Харківській області на 2024 – 2028 роки	Оцінка ефективності та результативності виконання заходів з реалізації комплексної Програми підтримки захисників і захисниць України та членів їхніх сімей в Харківській області на 2024 – 2028 роки, затвердженої рішенням обласної ради від 23.12.2023 № 728-VIII (зі змінами)	Обласний центр по нарахуванню та здійсненню соціальних виплат	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2024 – завершений період 2026 року	2026 рік
9.	Програма розвитку соціальних послуг та психосоціальної допомоги в	Оцінка ефективності та результативності виконання заходів з реалізації Програми розвитку соціальних послуг та психосоціальної допомоги в Харківській області на	Харківський обласний центр соціальних служб	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної	2023 – завершений період 2026 року	2026 рік

	Харківській області на 2023 – 2027 роки	2023 – 2027 роки, затвердженої рішенням обласної ради від 23.12.2023 № 727-VIII (зі змінами)		державної (військової) адміністрації		
10.	Бюджетна програма за КПКВК 0813101 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання дітей з вадами фізичного та розумового розвитку»	Оцінка ефективності та результативності виконання бюджетної програми за КПКВК 0813101 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання дітей з вадами фізичного та розумового розвитку»	Комунальна установа Богодухівський дитячий будинок-інтернат	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2023 – завершений період 2026 року	2026 рік
11.	Бюджетна програма за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки осіб, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби»	Оцінка ефективності та результативності виконання бюджетної програми за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки осіб, які не можуть вести самостійний спосіб життя через похилий вік, фізичні та розумові вади, психічні захворювання або інші хвороби»	Комунальна установа Харківський геріатричний пансіонат ветеранів праці Харківської обласної ради	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2023 – завершений період 2026 року	2026 рік
12.	Бюджетна програма за КПКВК 2507110 «Соціальний захист осіб з інвалідністю»	Оцінка ефективності та результативності виконання бюджетної програми за КПКВК	Департамент соціального захисту населення Харківської обласної	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної	2024 – 2025 роки	2026 рік

		2507110 «Соціальний захист осіб з інвалідністю»	державної (військової) адміністрації	державної (військової) адміністрації		
13.	Бюджетна програма за КПКВК 0819770 «Інші субвенції місцевим бюджетам області»	Оцінка ефективності та результативності виконання бюджетної програми за КПКВК 0819770 «Інші субвенції місцевим бюджетам області»	Департамент соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2021 – 2025 роки	2026 рік

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 (підготовки 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 зведеної бази (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, проведення консультацій з головою (начальником) Харківської обласної державної (військової) адміністрації та керівниками структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√
4.	Формування та затвердження головою (начальником) Харківської обласної державної (військової) адміністрації зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану зі змінами) на офіційному вебсайті Харківської обласної військової адміністрації, направлення Міністерству фінансів України копії затвердженого зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану зі змінами) у визначені терміни	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				

6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
7.	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				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту за відповідний рік, подання голові (начальнику) Харківської обласної державної (військової) адміністрації письмового звіту (зведеного звіту) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та направлення Міністерству фінансів України зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за визначеною структурою та формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
11.	Підготовлення та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
12.	Підготовлення голові (начальнику) Харківської обласної державної (військової) адміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділів внутрішнього аудиту				
13.	Проведення навчань у підрозділах 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: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Харківської обласної державної (військової) адміністрації				
14.	Аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації: баз даних на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту;	√	√	√

	звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту			
15.	Здійснення роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√
16.	Надання підрозділом внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації голові (начальнику) Харківської обласної державної (військової) адміністрації пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань підрозділами внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√

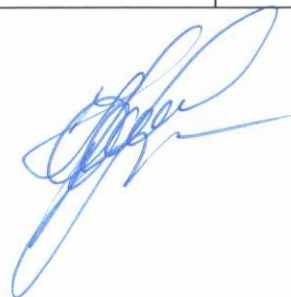
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ 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
Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Начальник управління	261	1	224	0,5	112	84	112
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	261	1	216	0,6	130	98	86
3.	Начальник відділу	261	1	216	0,6	130	98	86
4.	Головний спеціаліст	261	1	221	0,9	199	149	22
Всього:		х	4	877	х	571	429	306
Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Завідувач сектору	261	1	219	0,6	131	98	88
2.	Головний спеціаліст	261	1	218	0,9	196	147	22
Всього:		х	2	437	х	327	245	110

№ 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
Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,5	116	87	115
Всього:		x	1	231	x	116	87	115
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	261	1	216	0,5	108	81	108
Всього:		x	1	216	x	108	81	108
Всього по системі Харківської обласної державної (військової) адміністрації:		x	8	1761	x	1122	842	639

Начальник управління внутрішнього аудиту
Харківської обласної військової адміністрації

04.12.2025



Олена КОСЯКОВА