

ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Харківської обласної
військової адміністрації

Олег СИНЕГУБОВ

« 06 » травня 2025 року

Харківська обласна державна (військова) адміністрація

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(із змінами)**

на 2025 – 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Харківській обласній державній (військовій) адміністрації, зокрема її апарату та структурним підрозділам, районним державним (військовим) адміністраціям, підприємствам, організаціям, установам, що належать до сфери їх управління 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 (начальнику) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівникам апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери їх управління 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 Харківської обласної державної (військової) адміністрації, зокрема її апарату та структурних підрозділів, районних державних (військових) адміністрацій, 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, районних державних (військових) адміністрацій, 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 системи Харківської обласної державної (військової) адміністрації на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, а також передбачають щорічне визначення завдань підрозділами внутрішнього аудиту системи Харківської обласної державної (військової) адміністрації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів 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, районних державних (військових) адміністрацій та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей Харківської обласної державної (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 Харківської обласної державної (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 голови (начальника) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівників структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій;

забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Харківської обласної державної (військової) адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав. Обґрунтування щодо необхідності внесення змін до зведеного плану наведено у додатку до цього плану.

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
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.	2025 – 2027 роки
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті головою (начальником) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівниками апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділів внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділів 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)	80	80	80

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)	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, районних державних (військових) адміністрацій (відсоток наданих відповідей у разі надходження)	100	100	100

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті головою (начальником) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівниками апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій

Забезпечити ефективну взаємодію з головою (начальником) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівниками апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій під час здійснення внутрішніх аудитів	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 3	не менше 3	не менше 3
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95

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

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання зведеного плану 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 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) Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	100	100	100
		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 баз даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту структурних підрозділів 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 (відповідальних осіб)				
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, запобігання корупції, 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 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.	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.	Складання бюджетної та фінансової звітності	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		1.3.	Проведення публічних закупівель	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√	√	√
				Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	

№ 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
2.	Функціональні процеси	2.1.	Програма розвитку освіти «Освіта незламної Харківщини» на 2024 – 2028 роки	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	
		2.2.	Програма територіальної оборони Харківської області на 2022 – 2025 роки	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		2.3.	Планування та виконання програм	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	√
		2.4.	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			√
		2.5.	Реалізація програм (проектів) міжнародної технічної допомоги на території Харківської області	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		2.6.	Реалізація процесу здійснення аналізу стану споживчого ринку та розроблення пропозицій щодо поліпшення організації та якості обслуговування населення підприємствами торгівлі та побуту	Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту Департаменту економіки і міжнародних відносин Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		

№ 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
		2.7.	Процес оцінки реалізації проєктів 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		√	
		2.8.	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		√	
		2.9.	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			√
		2.10.	Підготовлення та укладання з будівельними організаціями договорів про закупівлю робіт та договорів підряду	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		

№ 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
		2.11.	Проведення перевірки проєктної документації та забезпечення проходження державної експертизи проєктів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації		√	
		2.12.	Розроблення проєктів паспортів бюджетних програм, складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації			√
		2.13.	Організація роботи, пов'язаної зі складанням проєкту обласного бюджету за галузевими напрямками	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів Харківської обласної державної (військової) адміністрації	√		
3.	Бюджетні програми	3.1.	Бюджетна програма за КПКВК 0813 102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду»	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 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.	Складання бюджетної та фінансової звітності	Оцінка якості складання бюджетної та фінансової звітності за бюджетними програмами місцевих бюджетів	Відділ бухгалтерського обліку та забезпечення діяльності Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2024 рік	2025 рік
2.	Програма територіальної оборони Харківської області на 2022 – 2025 роки	Оцінка ефективності та результативності виконання заходів з реалізації Програми територіальної оборони Харківської області на 2022 – 2025 роки, затвердженої рішенням обласної ради від 16.02.2022 № 365-VIII (зі змінами)	Департамент оборонної, мобілізаційної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 – завершений період 2025 року	2025 рік
3.	Проведення публічних закупівель	Оцінка ефективності процесу здійснення публічних закупівель товарів, робіт та послуг в умовах воєнного стану. Інші питання, які виникають під час аудиту	Департамент захисту довкілля та природокористування Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2022 – 2024 роки	2025 рік
4.	Проведення публічних закупівель	Оцінка ефективності процесу здійснення публічних закупівель товарів, робіт та	Департамент цивільного захисту Харківської	Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної	2022 – 2024 роки	2025 рік

№ 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
		послуг в умовах воєнного стану. Інші питання, які виникають під час аудиту	обласної державної (військової) адміністрації	державної (військової) адміністрації		
5.	Реалізація програм (проектів) міжнародної технічної допомоги на території Харківської області	Оцінка ефективності процесу щодо розвитку співробітництва з міжнародними організаціями, організаціями-виконавцями програм та проектів міжнародної технічної допомоги	Відділ міжнародної технічної допомоги та залучення інвестицій управління інвестиційної та зовнішньоекономічної діяльності 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	2024 рік	2025 рік
6.	Реалізація процесу здійснення аналізу стану споживчого ринку та розроблення пропозицій щодо поліпшення організації та якості обслуговування населення підприємствами торгівлі та побуту	Оцінка ефективності процесу здійснення аналізу стану споживчого ринку та розроблення пропозицій щодо поліпшення організації та якості обслуговування населення підприємствами торгівлі та побуту	Відділ розвитку споживчого ринку управління з питань фінансових ресурсів та розвитку споживчого ринку 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	2024 рік	2025 рік
7.	Підготування та укладання з будівельними організаціями договорів про закупівлю робіт та договорів підяду	Оцінка якості здійснення процесу укладання договорів про закупівлю робіт	Кошторисно-договірний відділ Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної	2024 рік	2025 рік

№ 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
				(військової) адміністрації		
8.	Організація роботи, пов'язаної зі складанням проєкту обласного бюджету за галузевими напрямками	Оцінка ефективності процесу організації роботи, пов'язаної зі складанням проєкту обласного бюджету за галузевими напрямками	Відділ фінансів галузей виробничої сфери управління доходів Департаменту фінансів Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2023 – 2024 роки	2025 рік
9.	Бюджетна програма за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду»	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду»	Комунальна установа Зміївський геріатричний пансіонат	Сектор аудиту Департаменту соціального захисту населення Харківської обласної державної (військової) адміністрації	2024 рік	2025 рік
10.	Бюджетна програма за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду»	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду»	Комунальна установа Куп'янський психоневрологічний інтернат		2024 рік	2025 рік
11.	Бюджетна програма за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду»	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду»	Комунальна установа Ржавецький психоневрологічний інтернат		2024 рік	2025 рік
12.	Бюджетна програма за КПКВК 0813102 «Забезпечення	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними	Комунальна установа Липецький психоневрологічний інтернат		2024 рік	2025 рік

№ 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
	соціальними послугами стаціонарного догляду»	послугами стаціонарного догляду»				
13.	Бюджетна програма за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду»	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду»	Комунальна установа Богодухівський психоневрологічний інтернат		2024 рік	2025 рік
14.	Бюджетна програма за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду»	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 0813102 «Забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду»	Комунальна установа Богодухівський геріатричний пансіонат		2024 рік	2025 рік

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 (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 факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту	√		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	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				
7.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту, підготовки письмових звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту голові (начальнику) Харківської обласної державної (військової) адміністрації до Міністерства фінансів України за визначеною структурою та формою	√	√	√

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
8.	Підготовки та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
9.	Підготовки 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				
10.	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: консультативна діяльність				
11.	Підготовки відповідей на письмові запити голови (начальника) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівників апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій; надання усних та письмових порад та рекомендацій голові (начальнику) Харківської обласної державної (військової) адміністрації, керівникам апарату та структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в Харківській обласній державній (військовій) адміністрації; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень), (у разі надходження)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Харківської обласної державної (військової) адміністрації				
12.	Аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту структурних підрозділів Харківської обласної державної (військової) адміністрації, районних державних (військових) адміністрацій: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту; звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	√	√	√

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
13.	Здійснення роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту (відповідальних осіб)	✓	✓	✓
14.	Надання управлінням внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації голові (начальнику) Харківської обласної державної (військової) адміністрації пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

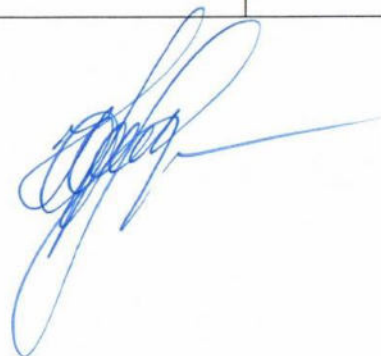
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

№ 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
Управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Начальник управління	261	1	226	0,6	136	102	90
2.	Головний спеціаліст	261	2	432	0,9	389	292	43
Всього:		х	3	658	х	525	394	133
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
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Департаменту фінансів Харківської обласної державної (військової) адміністрації								
1.	Головний спеціаліст	261	1	217	0,25	54	41	163
Всього:		х	1	217	х	54	41	163

№ 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	1759	x	1130	848	629

В.о. начальника управління внутрішнього аудиту
Харківської обласної військової адміністрації

01.05.2025



Олена КОСЯКОВА

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 Харківської обласної державної (військової) адміністрації на 2025 – 2027 роки, затвердженого начальником Харківської обласної військової адміністрації 23 грудня 2024 року

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
-	-	-	-

2. 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
Пункт 1.1.		Робота із зверненнями громадян		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури

				Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 1.2.		Реалізація державної політики з питань управління персоналом		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 1.4.		Облік, зберігання, використання і знищення документів та інших матеріальних носіїв інформації, що містять службову інформацію		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 1.6.		Проведення публічних закупівель	Коригування здійснено за об'єктом «Проведення	Виключено в зв'язку з удосконаленням організації

			публічних закупівель» у частині виключення підрозділів внутрішнього аудиту, які проводитимуть дослідження, – відповідальних осіб Департаменту культури і туризму Харківської обласної державної (військової) адміністрації, Департаменту цивільного захисту Харківської обласної державної (військової) адміністрації	структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 1.6.	Проведення публічних закупівель			Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту за рахунок заповнення вакантної посади управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації
Пункт 1.7.		Організація проведення професійного навчання державних службовців		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 1.8.		Забезпечення доступу до публічної інформації		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури

				Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 1.9.		Супровід та адміністрування баз даних загальнодержавних програмних комплексів		Виключено в зв'язку з уточненням пріоритетності напрямів діяльності, переглядом ресурсного забезпечення внутрішнього аудиту з метою ефективного використання наявних ресурсів та зосередження уваги на аудитах з вищим рівнем ризику та значущості
Пункт 1.10.		Підготовки бюджетних запитів, кошторису, плану асигнувань		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункти 1.1. – 1.10.			Змінено порядкові номери пунктів	Зміна порядкових номерів пунктів відбулась за рахунок виключення/включення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту

Пункт 2.3.		Регіональна програма відновлення, розвитку та підтримки системи життєзабезпечення Харківської області на період дії воєнного стану в Україні		Виключено у зв'язку з проведенням заходів державного фінансового контролю Північно-східним офісом Держаудитслужби у I кварталі 2025 року
Пункт 2.3.	Планування та виконання програм			Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту (за рахунок заповнення вакантної посади управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації)
Пункт 2.5.		Забезпечення реалізації державної політики, спрямованої на забезпечення продовольчої безпеки регіону, у сфері харчової і переробної промисловості в регіоні		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 2.8.	Процес оцінки реалізації проєктів державних цільових, галузевих та регіональних програм, реалізації заходів у сфері сприяння заходів зайнятості населення за участю представників профспілок, роботодавців	Програма зайнятості населення Харківської області	Зміна пріоритетного об'єкта	Виключено пріоритетний об'єкт «Програма зайнятості населення Харківської області» в зв'язку з уточненням пріоритетності напрямів діяльності установи, результатів оновленої оцінки ризиків. З метою зосередження уваги на аудиті з вищим рівнем ризику та значущості

				включено пріоритетний об'єкт «Процес оцінки реалізації проєктів державних цільових, галузевих та регіональних програм, реалізації заходів у сфері сприяння заходів зайнятості населення за участю представників профспілок, роботодавців»
Пункт 2.11.		Моніторинг підготовки дорожньо-мостового господарства до роботи в осінньо-зимовий період		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 2.12.		Розгляд та погодження місцевих планів управління відходами		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту

Пункт 2.14.		Відновлення об'єктів, пошкоджених/зруйнованих унаслідок бойових дій		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 2.15.		Реалізація державної політики у сфері містобудування		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 2.16.		Оцінка фінансово-господарської діяльності закладів та установ освіти, що фінансуються з обласного бюджету		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо

				здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 2.17.		Реалізація державної політики у сфері науки і освіти		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 2.18.		Контроль за додержанням законодавства з питань освіти		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 2.19.		Координація діяльності закладів загальної середньої освіти		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення

				відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 2.20.		Комплексна регіональна Програма забезпечення публічної безпеки і порядку та протидії злочинності на території Харківської області на 2020 – 2025 роки		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 2.21.		Комплексна обласна програма «Здоров'я Слобожанщини» на 2023 – 2025 роки		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 2.23.		Організація складання тимчасового розпису та розпису доходів, видатків, фінансування та кредитування обласного бюджету		Виключено в зв'язку з уточненням пріоритетності напрямів діяльності, переглядом ресурсного забезпечення внутрішнього аудиту з метою ефективного використання наявних ресурсів

				та зосередження уваги на аудитах з вищим рівнем ризику та значущості
Пункт 2.24.		Аналіз виконання зведеного бюджету області та підготовки відповідних матеріалів		Виключено в зв'язку з уточненням пріоритетності напрямів діяльності, переглядом ресурсного забезпечення внутрішнього аудиту з метою ефективного використання наявних ресурсів та зосередження уваги на аудитах з вищим рівнем ризику та значущості
Пункт 2.10.			Перенесено дослідження пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту «Підготовки та укладання з будівельними організаціями договорів про закупівлю робіт та договорів підряду» з 2027 року на 2025 рік	Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту (за рахунок заповнення вакантної посади головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації)
Пункт 2.11.	Проведення перевірки проєктної документації та забезпечення проходження державної експертизи проєктів			Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту (за рахунок заповнення вакантної посади головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації)
Пункт 2.12.	Розроблення проєктів паспортів бюджетних програм, складання звітів про виконання паспортів бюджетних програм			Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту (за рахунок заповнення вакантної посади головного

				спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації)
Пункти 2.5. – 2.24.			Змінено порядкові номери пунктів	Зміна порядкових номерів пунктів відбулась за рахунок виключення/включення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту
Пункт 3.1.		Анулювання ліцензії на право провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, з виробництва теплової енергії, транспортування теплової енергії		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 3.2.		Розгляд та надання дозволів на спеціальне використання природних ресурсів у межах територій та об'єктів природно-заповідного фонду загальнодержавного значення		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту

Пункт 3.3.		Розгляд матеріалів щодо видачі дозволів на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами суб'єктами господарювання, об'єкти яких належать до другої або третьої групи		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 3.4.		Ліцензування освітньої діяльності		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункти 3.1. – 3.4.		Виключено ризикову сферу «Адміністративні послуги»		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо

				здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 4.1.		Бюджетна програма за КПКВК 7901010 «Здійснення виконавчої влади у Харківській області»		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 4.3.		Бюджетна програма за КПКВК 2918120 «Заходи з організації рятування на водах»		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 4.4.		Бюджетна програма за КПКВК 1115031 «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл»		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення

				відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 4.5.		Бюджетна програма за КПКВК 1115021 «Утримання центрів фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю і реабілітаційних шкіл»		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 4.6.		Бюджетна програма за КПКВК 1115062 «Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні»		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 4.7.		Бюджетна програма за КПКВК 1115033 «Забезпечення підготовки спортсменів школами вищої спортивної майстерності»		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання

				такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункти 4.1. – 4.7.			Змінено порядкові номери пунктів з 4.1. – 4.7. на 3.1.	Зміна порядкових номерів пунктів відбулась за рахунок виключення ризикової сфери «Адміністративні послуги» та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту вищезазначеної сфери
Пункт 4.1.	Включено ризикову сферу: Статутна діяльність підприємств, які належать до сфери управління. Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту: Управління об'єктами державної власності			Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту (за рахунок заповнення вакантної посади головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Департаменту капітального будівництва Харківської обласної державної (військової) адміністрації)

3. 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
Пункти 1, 2		Робота із зверненнями громадян		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання

				такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 3		Реалізація державної політики з питань управління персоналом		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 5		Підготовка бюджетних запитів, кошторису, плану асигнувань		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 6		Організація проведення професійного навчання державних службовців		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної

				державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 7		Програма територіальної оборони Харківської області на 2022 – 2025 роки	Виключено в частині структурного підрозділу, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит – Департамент житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Харківської обласної державної (військової) адміністрації	Дослідження в Департаменті житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Харківської обласної державної (військової) адміністрації пріоритетного об'єкта «Програма територіальної оборони Харківської області на 2022 – 2025 роки» виключено у зв'язку зі зміною пріоритетів та результатів оновленої оцінки ризиків
Пункт 7			Збільшено період, що охоплюється внутрішнім аудитом, у Департаменті оборонної, мобілізаційної роботи та взаємодії з правоохоронними органами Харківської обласної державної (військової) адміністрації за пріоритетним об'єктом «Програма територіальної оборони Харківської області на 2022 – 2025 роки»: з періоду за «2024 рік» на період «2022 – завершений період 2025 року»	Період збільшено з метою охоплення внутрішнім аудитом процесу планування Програми територіальної оборони Харківської області на 2022 – 2025 роки

Пункт 8		Регіональна програма відновлення, розвитку та підтримки системи життєзабезпечення Харківської області на період дії воєнного стану в Україні		Виключено у зв'язку з проведенням заходів державного фінансового контролю Північно-східним офісом Держаудитслужби у I кварталі 2025 року
Пункт 11		Відновлення об'єктів, пошкоджених/зруйнованих унаслідок бойових дій		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 12		Оцінка фінансово-господарської діяльності закладів та установ освіти, що фінансуються з обласного бюджету		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 13		Здійснення аналізу реалізації державної політики на регіональному рівні у галузі освіти		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної

				державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 14		Комплексна обласна програма «Здоров'я Слобожанщини» на 2023 – 2025 роки		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 16		Організація складання тимчасового розпису та розпису доходів, видатків, фінансування та кредитування обласного бюджету		Виключено в зв'язку з уточненням пріоритетності напрямів діяльності, переглядом ресурсного забезпечення внутрішнього аудиту з метою ефективного використання наявних ресурсів та зосередження уваги на аудитах з вищим рівнем ризику та значущості
Пункт 17		Анулювання ліцензії на право провадження господарської діяльності з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення, з виробництва		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової)

		теплової енергії, транспортування теплової енергії магістральними і місцевими (розподільчими) тепловими мережами та постачання теплової енергії повністю або частково за заявою ліцензіата		адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 18		Розгляд та надання дозволів на спеціальне використання природних ресурсів у межах територій та об'єктів природно-заповідного фонду загальнодержавного значення		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 20		Бюджетна програма за КПКВК 1115031 «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл»		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 21		Бюджетна програма за КПКВК 1115021 «Утримання центрів фізичної культури і спорту осіб		Виключено в зв'язку з удосконаленням організації структури та внесеними

		з інвалідністю та реабілітаційних шкіл»		змінами до структури Харківської обласної державної (військової) адміністрації, визнання такими, що втратили чинність, накази щодо призначення відповідальних осіб та покладання повноважень щодо здійснення внутрішнього аудиту
Пункт 3	Проведення публічних закупівель			Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту за рахунок заповнення вакантної посади управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації
Пункт 4	Проведення публічних закупівель			Можливість додаткового здійснення внутрішнього аудиту за рахунок заповнення вакантної посади управління внутрішнього аудиту Харківської обласної державної (військової) адміністрації
Пункт 7	Підготовлення та укладання з будівельними організаціями договорів про закупівлю робіт та договорів підряду			Перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту з 2027 року на 2025 рік
Пункти 1 – 21.			Змінено порядкові номери пунктів	Зміна порядкових номерів пунктів відбулась за рахунок виключення/включення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2025 – 2027 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 5	Перегляд та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту		Змінено порядкові номери пунктів	Коригування зведеного плану в частині виключення, перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту, додаткового включення внутрішніх аудитів/заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту. Зміна порядкових номерів пунктів відбулась за рахунок виключення/включення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту