

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Запорізької обласної
державної адміністрації,
начальник Запорізької обласної
військової адміністрації
(посада керівника державного органу)

_____ І.С. ФЕДОРОВ
(підпис) (ініціали, прізвище)

«30» грудня 2024 року

Запорізька обласна державна адміністрація
(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Запорізькій обласній державній адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтовного підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові Запорізької обласної державної адміністрації об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Запорізької обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, районних державних адміністрацій, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Запорізької обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, районних державних адміністрацій, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації;

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

з'ясування та врахування думки голови Запорізької обласної державної адміністрації та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Запорізької обласної державної 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 Запорізької обласної державної 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 за рішенням голови Запорізької обласної державної адміністрації.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів. 2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи. 3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту. 4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	2025-2027 роки

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		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 (<i>відсоток аудитів</i>)	80	90	90
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 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
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70
Забезпечити надання підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих підрозділом внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи (відсоток наданих відповідей)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи 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)	більше 3 балів	більше 3 балів	більше 3 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	70	70	70
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість аудитів</i>)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість зауважень</i>)	0	0	0
Забезпечити координацію підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ	Відсоток проаналізованих баз даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (<i>відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів</i>)	100	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	100	100	100

	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) <i>(відсоток осіб)</i>	100	100	100
	Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій <i>(кількість осіб)</i>	не менше 1	не менше 1	не менше 1
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту <i>(відсоток осіб)</i>	20	20	20

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.	Бюджетні програми	1.1	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації	√	√	√
				Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області	√		
				Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)	√	√	√
		1.2	Публічні закупівлі	Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації	√	√	√

2.	Внутрішній контроль	2.1	Система управління ризиками	Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово- статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)	√	√	√
		2.2	Кадрові ризики та управління персоналом	Департамент освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово- статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради) Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області	√	√	√

3.	Управління майном	3.1	Управління об'єктами комунальної власності	Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)	√	√	√
		3.2	Управління державним майном	Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області			√
4.	Процес фінансового забезпечення	4.1	Організація процесу фінансового забезпечення, формування фінансової звітності та управління бюджетними коштами.	Департамент освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)	√	√	√
5	Інформаційна комунікація та цифровізація	5.1	Прозорість публічної інформації	Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області		√	

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	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами	Оцінка ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм. Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині управління ризиками	Управління молоді, фізичної культури та спорту Запорізької обласної державної адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації	2022-2024 роки	I півріччя 2025 року
2	Система управління ризиками		Запорізький регіональний центр підвищення кваліфікації		2022-2024 роки	II півріччя 2025 року
3	Кадрові ризики та управління персоналом Публічні закупівлі		Управління оборонної роботи Запорізької обласної державної адміністрації		2023-2024 роки та I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року

4	<p>Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами</p> <p>Кадрові ризики та управління персоналом</p> <p>Управління об'єктами комунальної власності</p> <p>Система управління ризиками</p>	Оцінка ефективності використання коштів, виділених за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на облаштування безпечних умов у закладах охорони здоров'я	Комунальне некомерційне підприємство «Запорізька обласна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради	<p>Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)</p>	2024 рік	I півріччя 2025 року
5		Оцінка ефективності використання коштів, виділених за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на проектування, відновлення, будівництво, модернізацію, облаштування, ремонт об'єктів будівництва громадського призначення, соціальної сфери, культурної спадщини, житлово-комунального господарства, інших об'єктів, що мають вплив на життєдіяльність населення	Комунальне некомерційне підприємство «Запорізька обласна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради		2023-2024 роки	II півріччя 2025 року
6		Оцінка ефективності використання коштів резервного фонду державного бюджету, наданих на компенсацію за спожиті комунальні послуги під час розміщення внутрішньо переміщених осіб у будівлях (приміщеннях) об'єктів державної, комунальної та приватної власності у період воєнного стану	Комунальний заклад «Запорізький медичний фаховий коледж» Запорізької обласної ради		2024 рік	I півріччя 2025 року
7					2023-2024 роки	II півріччя 2025 року

8	Система управління ризиками Кадрові ризики та управління персоналом	Оцінка ефективності, результативності та якості системи внутрішнього контролю в частині функціонування внутрішнього середовища, здійснення управління ризиками та вжиття заходів контролю	Комунальний заклад «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат № 1» Запорізької обласної ради	Департамент освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)	2023-2024 роки	I півріччя 2025 року
9	Організація процесу фінансового забезпечення, формування фінансової звітності та управління бюджетними коштами	Оцінка ефективності, результативності та якості процесу фінансового забезпечення, формування фінансової звітності та управління бюджетними коштами	Комунальний заклад «Матвійвська загальноосвітня санаторна школа-інтернат I-III ступенів» Запорізької обласної ради		2023-2024 роки та I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року
10	Кадрові ризики та управління персоналом	Оцінка ефективності системи управління персоналом	Управління соціального захисту населення та ветеранської політики Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області	Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області	2023-2024 роки	I півріччя 2025 року
11	Управління бюджетними коштами	Оцінка якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в процесі управління бюджетними коштами на оплату праці	Відділ освіти, охорони здоров'я, культури і спорту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області		2023-2024 роки, I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року
12	Система управління ризиками	Оцінка ефективності організації діловодства	Служба у справах дітей Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області		2023-2024 роки, I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року

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

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Пункт 3 розділу V плану на 2024 – 2026 роки	<p>Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами</p> <p>Система управління ризиками</p> <p>Кадрові ризики та управління персоналом</p> <p>Публічні закупівлі</p>	<p>Оцінка ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм.</p> <p>Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині управління ризиками</p>	Мелітопольська районна державна адміністрація Запорізької області	Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації	2022-2023 роки та I півріччя 2024 року	Початок – IV квартал 2024 року, завершення – I квартал 2025 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази (зведеної бази) даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	√	√	√
4.	Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту голові обласної державної адміністрації та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√

8.	Підготовка голові облдержадміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
9.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання); участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
10.	Підготовка відповідей на письмові запити голови облдержадміністрації та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій голові облдержадміністрації та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу				
11.	Аналіз Відділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації поданих підрозділами внутрішнього аудиту в системі Запорізької обласної державної адміністрації: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудитором; звітів (ф. 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на предмет достовірності та якості включення даних/інформації	√	√	√
12.	Здійснення Відділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі облдержадміністрації (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня)	√	√	√
13.	Надання Відділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації голові Запорізької обласної державної адміністрації пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту в системі облдержадміністрації	√	√	√

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
<i>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</i>								
1	Начальник Відділу	261	1	231	0,5	116	87	115
2	Головний спеціаліст-економіст	261	1	231	0,8	185	139	46
3	Головний спеціаліст-юристоконсульт	261	1	231	0,8	185	139	46
Всього:		х	3	693	х	486	365	207
<i>Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)</i>								
1	Начальник групи	261	1	230	0,6	138	103	92
2	Провідний фахівець	261	1	230	0,9	207	155	23
Всього:		х	2	460	х	345	258	115
<i>Департамент освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)</i>								
1.	Начальник відділу	261	1	231	0,7	162	121	69
Всього:		х	1	231	х	162	121	69

<i>Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області</i>								
1	Завідувач сектору	261	1	231	0,8	185	139	46
Всього:		x	1	231	x	185	139	46
Всього по системі державного органу:		x	7	1615	x	1178	883	437

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Запорізької обласної державної адміністрації
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу)

(підпис)

О.Ю. Пушкарьова
(ініціали, прізвище)

30 грудня 2024 року
(дата складання зведеного плану)