

ЗАТВЕРДЖУЮ

Перший заступник начальника Вінницької
обласної військової адміністрації

Наталя ЗАБОЛОТНА



28 грудня 2025 року

№ 04/04-18/1654

Вінницька обласна військова адміністрація

(назва державного органу)

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Вінницькій обласній військовій адміністрації покращенню ефективності та результативності в діяльності обласної військової адміністрації, її структурних підрозділів, районних військових адміністрацій, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення 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) Відділ внутрішнього аудиту обласної військової адміністрації, а також підрозділи (головні спеціалісти) з внутрішнього аудиту районних військових адміністрацій надають начальнику обласної військової адміністрації та начальникам районним військовим адміністраціям незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації 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 Вінницької обласної військової адміністрації, її структурних підрозділів, районних військових адміністрацій, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Вінницької обласної військової адміністрації, її структурних підрозділів, районних військових адміністрацій, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її 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 Відділу внутрішнього аудиту обласної військової адміністрації, а також підрозділів (головних спеціалістів) з внутрішнього аудиту районних військових адміністрацій на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Вінницької обласної військової адміністрації та районних військових адміністрацій, щорічне визначення Відділом внутрішнього аудиту обласної військової адміністрації аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту обласної військової адміністрації на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки начальника обласної військової адміністрації та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Вінницької обласної військової адміністрації;

визначення Відділом внутрішнього аудиту обласної військової адміністрації та підрозділами (головними спеціалістами) з внутрішнього аудиту районних військових адміністрацій простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення Відділом внутрішнього аудиту обласної 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 начальника обласної військової адміністрації;

забезпечення перегляду Відділом внутрішнього аудиту обласної військової адміністрації та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Вінницької обласної військової адміністрації, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. 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 вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Вінницької обласної військової адміністрації, 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.	

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)	75	80	80
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості визначених керівником установи (відсоток консультацій)	100	100	100
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	85	85	85
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)	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70

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 вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Вінницької обласної військової адміністрації, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Вінницької обласної військової адміністрації

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Вінницької обласної військової адміністрації під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань

Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)

90

90

90

Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (відсоток осіб)

60

60

60

Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих начальником Вінницької обласної військової адміністрації (відсоток рекомендацій)

95

95

95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу 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 ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту

Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту

0,7

0,7

0,7

	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	2	2	2
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)	4	4	4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0
Забезпечити координацію підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту бюджетних установ	Відсоток проаналізованих підрозділом внутрішнього аудиту державного органу баз даних, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, поданих підрозділами внутрішнього аудиту бюджетних установ (відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів)	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 (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	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) (відсоток осіб)	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 (кількість осіб)	2	2	2
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	25	25	25

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.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Дослідження питання нарахування та виплати заробітної плати	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації	√		
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації	√	√	√
		1.2	Організація та ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації			√
				Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації		√	
2.	Контрольно-наглядова функція	2.1.	Організація здійснення функцій та процесів, пов'язаних з реалізацією завдань, передбачених актами законодавства у сфері гуманітарної політики	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації	√		√

		2.2.	Оцінка якості здійснення функцій та процесів, пов'язаних з реалізацією завдань у сфері фінансів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації		√	
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації	√	√	√
3.	Управління персоналом	3.1	Діяльність з організації здійснення кадрової роботи та функціонування системи внутрішнього контролю у сфері управління персоналом	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації	√		
4.	Публічні закупівлі	4.1	Діяльність у сфері публічних закупівель	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації			√
				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації		√	
5.	Загальні процеси	5.1	Організація системи внутрішнього контролю при реалізації державної політики з питань соціального захисту дітей	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації	√		
6.	Інформаційні системи та технології	6.1.	Організація діяльності із забезпечення захисту інформації в інформаційних системах	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації			√
7.	Адміністративні послуги	7.1	Адміністративна послуга «Видача рішення про надання дозволу на розробку проєкту землеустрою щодо відведення земельної ділянки державної власності в оренду або постійне користування»	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної 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 в якому 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.	Дослідження питання нарахування та виплати заробітної плати	Організація діяльності установи щодо здійснення функцій та процесів, пов'язаних з виплатою заробітної плати працівникам	Відділ фінансово-господарського забезпечення апарату Хмельницької районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації	2024 – 2025 роки	II півріччя 2026 року
		Оцінка законності та достовірності витрат при нарахуванні та виплаті заробітної плати в установі	Служба у справах дітей, сім'ї та молоді Могилів-Подільської районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації	I півріччя 2025 року	I півріччя 2026 року
2.	Діяльність з організації здійснення кадрової роботи та функціонування системи внутрішнього контролю у сфері управління персоналом	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування внутрішнього контролю у сфері управління персоналом	Департамент інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю Вінницької обласної військової адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації	2024 – 2025 роки	I півріччя 2026 року

3.	Організація здійснення функцій та процесів, пов'язаних з реалізацією завдань, передбачених актами законодавства у сфері гуманітарної політики	Оцінка якості здійснення функцій та процесів, пов'язаних з реалізацією завдань, передбачених актами законодавства у сфері гуманітарної політики	Відділ гуманітарної сфери апарату Хмельницької районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації	2024 – 2025 роки	I півріччя 2026 року
4.	Оцінка якості здійснення функцій та процесів, пов'язаних з реалізацією завдань у сфері фінансів	Оцінка ефективності використання фінансових ресурсів при здійсненні функцій і процесів, пов'язаних з реалізацією завдань у сфері фінансів	Управління ветеранської політики Могилів-Подільської районної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації	I півріччя 2026 року	II півріччя 2026 року
5.	Організація системи внутрішнього контролю при реалізації державної політики з питань соціального захисту дітей	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю в частині контролю та координації діяльності підвідомчих закладів і реалізації заходів з питань дітей та їх соціального захисту	Служба у справах дітей Вінницької обласної військової адміністрації	Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації	2024 – 2025 роки	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультавання</i>						
1.	-	-	-	-	-	-

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням / зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.	-	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>							
1.	-	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.	-	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>							
1.	-	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
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 (підготовка 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 бази (зведеної бази) даних, забезпечення у базі (зведеної бази) даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту 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 керівником та структурними підрозділами установи щодо проблемних питань та ризиків у діяльності установи	√	√	√
4.	Формування та затвердження керівником установи плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами) на офіційному веб-сайті установи, направлення Мінфіну копії затвердженого зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану із змінами) у визначені терміни	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, 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 підрозділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, подання начальнику обласної військової адміністрації письмових звітів (зведених звітів) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту та направлення Мінфіну зведених звітів (ф. № 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за визначеною структурою / 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.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
12.	Підготовка начальнику обласної військової адміністрації 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				
13.	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: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу				
14.	Аналіз підрозділом внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації поданих підрозділами внутрішнього аудиту бюджетних установ баз даних 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; аудиторських звітів та звітів про результати аудиторських консультацій щодо якості та	√	√	√

	результативності здійснення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторського консультування, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій, інформації щодо стану впровадження рекомендацій			
15.	Здійснення Відділом внутрішнього аудиту обласної військової адміністрації методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту бюджетних установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня)	√	√	√
16.	Надання Відділом внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації начальнику Вінницької обласної військової адміністрації пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань підрозділами внутрішнього аудиту бюджетних установ	√	√	√

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
Відділ внутрішнього аудиту Вінницької обласної військової адміністрації								
1.	Начальник Відділу	261	1	221	0,6	133	103	88
2.	Заступник начальника Відділу	261	1	221	0,7	155	125	66
3.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,9	208	165	23
Всього:		х	3	673	х	496	393	177
Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Могилів-Подільської районної військової адміністрації								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	226	0,7	158	120	68
Всього:		х	1	226	х	158	120	68

1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Хмельницької районної військової адміністрації</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	261	1	231	0,7	162	130	69
Всього:		x	1	231	x	162	130	69
Всього по системі Вінницької обласної військової адміністрації:		x	5	1130	x	816	643	314

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Вінницької обласної військової адміністрації


(підпис)

Алла КУБА

29.12.2025