

ЗАТВЕРДЖУЮ



Голова Донецької обласної державної
адміністрації, начальник обласної військової
адміністрації

Вадим ФІЛАШКІН

«14» вересня 2025 року

Донецька обласна державна адміністрація, обласна військова адміністрація

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Донецькій облдержадміністрації, обласній військовій адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання голові облдержадміністрації, начальнику обласної військової адміністрації 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 Донецької облдержадміністрації, обласної військової адміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Донецької облдержадміністрації, обласної військової адміністрації, її структурних підрозділів, 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 сектору внутрішнього аудиту Донецької облдержадміністрації на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Донецької облдержадміністрації, обласної військової адміністрації, а також передбачають щорічне визначення завдань сектору внутрішнього аудиту облдержадміністрації на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту облдержадміністрації на відповідний трирічний період;

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

забезпечення сектором внутрішнього аудиту облдержадміністрації перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей Донецької облдержадміністрації, обласної військової адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав. Обґрунтування щодо необхідності внесення змін до 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

2025-2027 роки

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснення 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.

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 аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	70	80	80	
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 за рік (відсоток об'єктів)	не нижче 70	не нижче 70	не нижче 70	
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впровадження 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	

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснення 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	Середні 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)	80	80	80
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	50	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. Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу 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
	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,8	не менше 0,8	не менше 0,8
	Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 3	не менше 3	не менше 3
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток виконання заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4

**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	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Бюджетні програми	1.1.	Планування та виконання Програми економічного і соціального розвитку Донецької області на 2024 рік в частині забезпечення захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій та захисту прав і свобод громадян	V		
		1.2.	Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами		V	V
2.	Загальні процеси	2.1.	Публічні закупівлі	V	V	V
		2.2.	Діяльність структурних підрозділів облдержадміністрації	V	V	V
3.	Внутрішній контроль	3.1.	Система управління ризиками		V	
4.	Бюджетні кошти	4.1.	Управління бюджетними коштами	V		V
		4.2.	Виконання заходів щодо охорони навколишнього природного середовища		V	
5.	Управління майном	5.1.	Управління об'єктами комунальної власності	V		

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Планування та виконання Програми економічного і соціального розвитку Донецької області на 2024 рік в частині забезпечення захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій та захисту прав і свобод громадян	Оцінка ефективності та результативності виконання бюджетної програми	Департамент з питань цивільного захисту, мобілізаційної та оборонної роботи	2024 рік	I півріччя 2025 року
2.	Управління бюджетними коштами Управління об'єктами комунальної власності	Оцінка виконання облдержадміністрацією наданих повноважень щодо управління об'єктами спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні обласної ради	Департамент соціального захисту населення КП «Обласний дитячо-молодіжний санаторно-оздоровчий комплекс «Перлина Донеччини»	2024 рік	I півріччя 2025 року
3.	Публічні закупівлі. Діяльність структурних підрозділів облдержадміністрації	Оцінка діяльності управління, ефективності виконання функцій і завдань, покладених на управління	Управління з питань ветеранської політики	Вересень 2023- I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	Управління бюджетними коштами Управління об'єктами комунальної власності	Доручення голови облдержадміністрації, начальника обласної військової адміністрації від 22 вересня 2025 року № 32/9-25	Оцінка виконання облдержадміністрацією наданих повноважень щодо управління об'єктами спільної власності територіальних громад, сіл, селищ, міст, що перебувають в управлінні обласної ради	Департамент екології та природних ресурсів облдержадміністрації Регіональний ландшафтний парк «Клебан-Бик» Регіональний ландшафтний парк «Краматорський»	01.07.2023-30.09.2025	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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.						

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

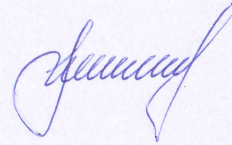
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	V	V	V
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	V	V	V
2.	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	V	V	V
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	V	V	V
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту	V		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	V	V	V
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту голові облдержадміністрації, начальнику обласної військової адміністрації та Міністерству фінансів України за визначеною структурою/формою	V	V	V
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання заходів, передбачених Програмою	V	V	V

2.	Підготовка голові облдержадміністрації, 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	V	V	V
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	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)	V	V	V

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
1.	Завідувач сектору	251	1	208	0,7	146	110	62
2.	Головний спеціаліст	251	2	422	0,9	380	285	42
Всього:		х	3	630	х	526	395	104

Завідувач сектору внутрішнього аудиту облдержадміністрації



Юлія ЛИТВИНЕНКО

22 вересня 2025 року
(дата складання плану, із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту Донецької обласної державної адміністрації, обласної військової адміністрації на 2025 – 2027 роки, затвердженого головою облдержадміністрації, начальником обласної військової адміністрації, 20 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
-	-	-	-	-

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
Пункт 2	-	Публічні закупівлі Діяльність структурних підрозділів облдержадміністрації	-	Вилучення правоохоронними органами значного обсягу первинних документів в департаменті житлово-комунального господарства облдержадміністрації в межах відкритих кримінальних проваджень від 10 червня 2025 року № 52025000000000327 25 лютого 2025 року № 52025000000000101 та за 6 кримінальними справами попередніх років.
Пункт 3	-	-	Перенесено термін дослідження пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту «Управління бюджетними коштами», «Управління об'єктами комунальної власності» з II півріччя 2025 року на I півріччя 2025 року	Перенесення термінів здійснення внутрішнього аудиту з II півріччя 2025 року на I півріччя 2025 року обумовлене необхідністю проведення дослідження до початку нового сезону з оздоровлення та відпочинку дітей.
Пункт 4	-	-	Змінюється орієнтовний обсяг дослідження за пріоритетними об'єктами внутрішнього аудиту «Публічні закупівлі», «Діяльність структурних підрозділів облдержадміністрації»	Можливість збільшення орієнтовного обсягу дослідження за рахунок заповнення вакантної посади у секторі внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

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
-	Управління бюджетними коштами Управління об'єктами комунальної власності	-	-	Доручення голови облдержадміністрації, начальника обласної військової адміністрації від 22 вересня 2025 року № 32/9-25

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
-	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту	-	-	Коригування плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки в частині перенесення термінів здійснення внутрішніх аудитів, включення/виключення внутрішніх аудитів, включення додаткових заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.