ЗАТВЕРДЖУЮ
Начальник Чернігівської обласної
військової адміністрації

_____ В'ячеслав ЧАУС

«26» грудня 2025 р.

Чернігівська обласна державна адміністрація

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Чернігівській обласній державній адміністрації (далі – облдержадміністрація) покращенню ефективності та результативності в діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, шляхом застосування системного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням системного, послідовного та ризико-орієнтовного підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) Відділ внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації (далі – Відділ) надає голові облдержадміністрації незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендацій щодо:

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

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

ІІ. 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 на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності облдержадміністрації, щорічне визначення Відділом аудиторських завдань з проведення внутрішніх аудитів на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу на відповідний трирічний період;

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

визначення Відділом простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення Відділом її актуалізації з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25 % на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням голови облдержадміністрації;

забезпечення перегляду Відділом та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації, 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.	2026 – 2028
2. Результати внутрішнього аудиту належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів облдержадміністрації, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність облдержадміністрації.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу.	

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				
Забезпечити здійснення внутрішніх ауцдитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій	Частка внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (*відсоток аудитів*)	не нижче 60	не нижче 60	не нижче 60
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Досягнення рівня впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (*відсоток рекомендацій*)	95	95	95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (*відсоток рекомендацій*)	не нижче 60	не нижче 60	не нижче 60

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів облдержадміністрації, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність облдержадміністрації				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів облдержадміністрації 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 балів	не менше 3 балів	не менше 3 балів
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих головою облдержадміністрації (*відсоток рекомендацій*)	не нижче 90	не нижче 90	не нижче 90
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи Відділу				
Забезпечити актуалізацію внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	Кількість актуалізованих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (*кількість документів*)	не менше 1	не менше 1	не менше 1
Забезпечити ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту	Відсоток проаналізованих та оновлених (у разі потреби) даних простору внутрішнього аудиту (*відсоток даних*)	100	100	100
Забезпечити здійснення запланованих внутрішніх аудитів, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*)	100	100	100
Забезпечити здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій	Частка своєчасно здійснених моніторингів впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів (*відсоток моніторингів*)	100	100	100
	Рівень своєчасно поінформованих відповідальних за діяльність осіб про стан та результати впровадження аудиторських рекомендацій (*відсоток осіб*)	100	100	100
Забезпечити ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів	Відсоток своєчасно актуалізованих даних бази даних «Зведені дані за результатами внутрішніх аудитів (в тому числі у розрізі років)» (*відсоток даних*)	100	100	100
	Відсоток своєчасно складених та актуалізованих інформаційних карт про результати внутрішнього аудиту (*відсоток інформаційних карт*)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками Відділу	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах за рік у середньому на одного працівника Відділу	не менше 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (*за 5-ти бальною шкалою)*	не менше 4	не менше 4	не менше 4

	Кількість зауважень Мінфіну до роботи Відділу (*кількість зауважень*)	не більше 1	не більше 1	не більше 1
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників Відділу				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану з внутрішніх навчань працівників Відділу (*відсоток виконання плану*)	100	100	100
	Плинність кадрів у Відділі (*відсоток звільнених працівників Відділу*)	до 33	до 25	до 20

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	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Охорона здоров'я	1.1.	Процес управління підпорядкованими установами, закладами, підприємствами	√		
2.	Цифровий розвиток	2.1.	Забезпечення реалізації на території Чернігівської області державної політики у сферах: цифровізації, цифрового розвитку, цифрових трансформацій, цифрової економіки, цифрових інновацій та технологій, розвитку інфраструктури широкосмугового доступу до мережі Інтернет та телекомунікацій, інформатизації, електронного урядування, електронної демократії, розвитку інформаційного суспільства	√		
3.	Сім'я, молодь та спорт	3.1.	Процес управління підпорядкованими установами (закладами)		√	
4.	Культура і туризм, національності та релігії	4.1.	Планування і виконання Обласної цільової програми розвитку туризму в Чернігівській області на 2021-2027 роки та її результативних показників, управління бюджетними коштами (в т.ч. за бюджетною програмою за КПКВК 1014082)		√	
5.	Фінанси	5.1.	Складання та виконання обласного бюджету			√
6.	Економічний розвиток	6.1.	Планування і виконання Обласної Програми підтримки індивідуального житлового будівництва та розвитку особистого селянського господарства «Власний дім» на 2021-2027 роки та їх результативних показників, управління бюджетними коштами			√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Процес управління підпорядкованими установами, закладами, підприємствами	Оцінка ефективності виконання покладених завдань та функцій, пов'язаних з процесом управління підпорядкованими установами, закладами, підприємствами	Управління охорони здоров'я Чернігівської обласної державної адміністрації	з 01.10.2024 по 28.02.2026	І півріччя 2026 року
2.	Забезпечення реалізації на території Чернігівської області державної політики у сферах: цифровізації, цифрового розвитку, цифрових трансформацій, цифрової економіки, цифрових інновацій та технологій, розвитку інфраструктури широкосмугового доступу до мережі Інтернет та телекомунікацій, інформатизації, електронного урядування, електронної демократії, розвитку інформаційного суспільства	Оцінка ефективності виконання покладених завдань та функцій, пов'язаних із забезпеченням реалізації на території Чернігівської області державної політики у сферах: цифровізації, цифрового розвитку, цифрових трансформацій, цифрової економіки, цифрових інновацій та технологій, розвитку інфраструктури широкосмугового доступу до мережі Інтернет та телекомунікацій, інформатизації, електронного урядування, електронної демократії, розвитку інформаційного суспільства	Управління цифрової трансформації, інформаційних технологій, розвитку електронних та адміністративних послуг Чернігівської обласної державної адміністрації	з 14.01.2025 по 30.09.2026	ІІ півріччя 2026 року

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
–	–	–	–	–	–	–

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
–	–	–	–	–	–	–

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 забезпечення затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
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. Співпраця із структурними підрозділами апарату та самостійними структурними підрозділами облдержадміністрації, установами, закладами та підприємствами, що належать до сфери її управління, з питань формування та оновлення інформації у базі даних простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті облдержадміністрації, направлення копії затвердженого плану Мінфіну у визначений термін	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
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 матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	√	√	√
2.	Періодичне інформування керівника установи/відповідального за діяльність про стан та результати впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
3.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форми для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів				
1.	Узагальнення одержаних протягом минулого звітного року даних про результати внутрішніх аудитів	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз даних за результатами внутрішніх аудитів, включення відповідної інформації до бази даних «Зведені дані за результатами внутрішніх аудитів»	√	√	√
3.	Складення інформаційних карт про результати внутрішніх аудитів за встановленою формою, їх актуалізація	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу за минулий звітний період голові облдержадміністрації та Мінфіну за визначеною формою (ф. № 1-ДВА)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
2.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка та подання голові облдержадміністрації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
4.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Складення планів з внутрішніх навчань працівників Відділу, проведення таких навчань та підготовка звітів про їх проведення	√	√	√
2.	Проходження працівниками Відділу навчань з підвищення професійної кваліфікації, узагальнення інформації щодо їх проходження за встановленою формою	√	√	√
3.	Самостійне опрацювання нормативно-правових актів працівниками Відділу, підготовка відповідних звітів	√	√	√
4.	Самоосвіта працівників Відділу шляхом проходження курсів на освітніх онлайн-платформах	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультаційна діяльність				
1.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва облдержадміністрації та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву облдержадміністрації та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомога під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в облдержадміністрації; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень)	√	√	√

IX. 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
1.	Начальник Відділу	251	1	196	0,3	59	45	137
2.	Заступник начальника Відділу	251	1	178	0,4	71	54	107
3.	Головний спеціаліст	251	1	212	0,7	148	111	64
4.	Провідний спеціаліст	0	0	0	0,8	0	0	0
5.	спеціаліст	0	0	0	0,9	0	0	0
	Всього:	**x**	3	586	**x**	278	210	308

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Чернігівської обласної державної адміністрації — Світлана НОВИК

26.12.2025