



## КИРОВОГРАДСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

пл. Героїв Майдану, 1, м.Кропивницький-06, 25006, тел. 30-50-58,  
E-mail: public@kr-admin.gov.ua, сайт:kr-admin.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 00022543

від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

на № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

### Міністерство фінансів України

#### Про планування діяльності з внутрішнього аудиту

На виконання постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року №1001 "Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту" та з метою дотримання бюджетного законодавства та нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту, надаємо затверджений головою Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту на 2026-2028 роки (із змінами).

Додаток: на 21 арк. в 1 прим.

Голова обласної  
державної адміністрації

Андрій РАЙКОВИЧ

Шевельова Інна 066 19 38 399

Кіровоградська обласна військова адміністрація

13/7087/0.1 від 23.12.2025

Підписання КЕП Шевельова Інна Анатоліївна

AA9288358EC003040000007BVB2E00AB45DA00

Дата часу: 23.12.2025 13:13:09

Підписання КЕП Райкович Андрій Павлович

AA9288358EC00304000000277F3400E945D200

Дата часу: 23.12.2025 15:53:51

Кіровоградська обласна військова адміністрація

01-13/7087/0.1 від 23.12.2025



**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
**Голова Кіровоградської обласної**  
**державної (військової) адміністрації**

\_\_\_\_\_ **Андрій РАЙКОВИЧ**

" \_\_\_\_ " грудня 2025 року

**Кіровоградська обласна державна (військова) адміністрація**

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



## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Кіровоградській обласній державній (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 Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації незалежних і об'єктивних 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 Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації, її територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

розвитку добросовісності 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:

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації та її структурних підрозділах;

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

визначення пріоритетів та результатів роботи підрозділу внутрішнього аудиту на наступний трирічний період, які враховують пріоритети та цілі діяльності Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації;

з'ясування та врахування думки голови Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації щодо ризикових сфер діяльності державного органу з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у його діяльності;



резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації;

забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих причин.

### III. 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
<p>1. Додання цінності установі шляхом:  своєчасного надання керівнику, за пріоритетними напрямками діяльності, об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю;  удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів;  запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи;  здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи</p>	2026-2028 роки
<p>2. Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками</p>	
<p>3. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації, запровадження нових методологічних підходів щодо документування процесу ризик-орієнтованого планування в діяльності внутрішнього аудиту</p>	



**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

1	2	3	4	5
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Додання цінності установі шляхом: своєчасного надання керівнику, за пріоритетними напрямками діяльності, об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю; удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи</b>				
1. Забезпечення охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з "високим"/"середнім" ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з "високим"/"середнім" ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсотків)	80	80	80
2. Забезпечення ефективної взаємодії з керівництвом обласної державної (військової) адміністрації та керівництвом структурних підрозділів обласної державної (військової) адміністрації під час здійснення внутрішніх аудитів	Частка відповідальних за діяльність осіб, які високо оцінюють рівень інформування про хід виконання аудиторського завдання (відсотків)	90	90	90
	Середня рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснення внутрішніх аудитів (за п'ятибальною шкалою)	більше 4 балів	більше 4 балів	більше 4 балів
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсотків)	95	95	95
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками</b>				
Забезпечення здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання	Частка внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за	90	90	90



1	2	3	4	5
завдань та функцій, визначених актами законодавства	рік (відсотків)			
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без врахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсотків)	не нижче 90	не нижче 90	не нижче 95
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації, запровадження нових методологічних підходів щодо документування процесу ризик-орієнтованого планування в діяльності внутрішнього аудиту</b>				
Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсотків)	100	100	100
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищення кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	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)	100	100	100
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100



**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.	Загальні процеси	1.	Діяльність щодо організації харчування підопічних в Єлизаветградківському психоневрологічному інтернаті	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		√	
		2.	Діяльність щодо організації харчування підопічних у Веселокутському психоневрологічному інтернаті	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		√	
		3.	Ефективність дотримання принципів законності, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, ефективність забезпечення реалізації державної політики у сфері цифровізації, цифрових трансформацій, цифрового розвитку	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	√		
		4.	Ефективність дотримання принципів законності, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації		√	



1	2	3	4	5	6	7	8
			їх діяльності, ефективність діяльності з питань цивільного захисту та охорони праці				
		5.	Ефективність дотримання принципів законності, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, ефективність діяльності з питань оборонної роботи	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації			√
		6.	Ефективність дотримання принципів законності, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, ефективність діяльності з питань ветеранської політики	Відділ внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації			√
2.	Фінансово-господарська діяльність	1.	Діяльність департаменту житлово-комунального господарства та паливно-енергетичного комплексу Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації			√
		2.	Діяльність департаменту інфраструктури Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації			√
		3.	Діяльність департаменту освіти та науки Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації			√
3.	Внутрішній контроль	1.	Діяльність щодо здійснення внутрішнього контролю в	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської		√	



1	2	3	4	5	6	7	8
			Олександрійській районній державній (військовій) адміністрації	обласної державної (військової) адміністрації			
		2.	Діяльність щодо здійснення внутрішнього контролю в Кропивницькій районній державній (військовій) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		√	
4.	Бюджетні програми	1.	Процес планування коштів для реалізації бюджетної програми за КПКВК 1014030 "Забезпечення діяльності бібліотек" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації щодо забезпечення діяльності та належного функціонування Кіровоградської обласної бібліотеки для юнацтва ім. Є. Маланюка	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		2.	Процес планування коштів для реалізації бюджетної програми за КПКВК 1014081 "Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації щодо забезпечення діяльності та належного функціонування Кіровоградського обласного Центру народної творчості	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		3.	Процес планування коштів для реалізації бюджетної програми за КПКВК 1014040 "Забезпечення	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної	√		



1	2	3	4	5	6	7	8
			діяльності музеїв і виставок" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації щодо забезпечення діяльності та належного функціонування комунального закладу "Центральноукраїнський обласний краєзнавчий музей"	(військової) адміністрації			
		4.	Діяльність щодо ефективності виконання заходів бюджетної програми за КПКВК 01011101 "Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації: оцінка використання бюджетних коштів та внутрішніх процесів щодо досягнення визначених цілей, завдань та показників в Олександрійському фаховому коледжі культури і мистецтв	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		5.	Діяльність щодо ефективності виконання заходів бюджетної програми за КПКВК 01011101 "Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету" департаментом охорони здоров'я Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації: оцінка використання бюджетних коштів та внутрішніх процесів щодо досягнення	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		



1	2	3	4	5	6	7	8
			визначених цілей, завдань та показників у Кіровоградському медичному фаховому коледжі ім. Є.Й. Мухіна				
		6.	Діяльність щодо ефективності виконання заходів бюджетної програми за КПКВК 01011101 "Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету" департаментом охорони здоров'я Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації: оцінка використання бюджетних коштів та внутрішніх процесів щодо досягнення визначених цілей, завдань та показників в Олександрійському медичному фаховому коледжі	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	√		
		7.	Якість та результативність виконання бюджетних програм	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		√	√
		8.	Ефективність використання бюджетних коштів	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації		√	√
5.	Адміністративні послуги	1.	Ефективність виконання планів, надання адміністративних послуг у сфері архівної справи, процедур збереження інформації, активів, обліку документів	Відділу внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	√		
		2.	Ефективність діяльності центрів надання адміністративних послуг	Відділу внутрішнього аудиту Олександрійської		√	



1	2	3	4	5	6	7	8
				районної державної (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/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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.	Процес планування коштів для реалізації бюджетної програми за КПКВК 1014030 "Забезпечення діяльності бібліотек" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації щодо забезпечення діяльності та належного функціонування Кіровоградської обласної бібліотеки для юнацтва ім. Є. Маланюка	Оцінка ефективності планування коштів для реалізації бюджетної програми за КПКВК 1014030 "Забезпечення діяльності бібліотек" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації щодо забезпечення діяльності та належного функціонування Кіровоградської обласної бібліотеки для юнацтва ім. Є. Маланюка	Департамент культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2024-завершений період 2026 року	I півріччя 2026 року



1	2	3	4	5	6	7
2.	Процес планування коштів для реалізації бюджетної програми за КПКВК 1014081 "Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації щодо забезпечення діяльності та належного функціонування Кіровоградського обласного Центру народної творчості	Оцінка ефективності планування коштів для реалізації бюджетної програми за КПКВК 1014081 "Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації щодо забезпечення діяльності та належного функціонування Кіровоградського обласного Центру народної творчості	Департамент культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2024-завершений період 2026 року	I півріччя 2026 року
3.	Процес планування коштів для реалізації бюджетної програми за КПКВК 1014040 "Забезпечення діяльності музеїв і виставок" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації щодо забезпечення діяльності	Оцінка ефективності планування коштів для реалізації бюджетної програми за КПКВК 1014040 "Забезпечення діяльності музеїв і виставок" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації щодо забезпечення діяльності та	Департамент культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2024-завершений період 2026 року	I півріччя 2026 року



1	2	3	4	5	6	7
	та належного функціонування комунального закладу "Центральноукраїнський обласний краєзнавчий музей"	належного функціонування комунального закладу "Центральноукраїнський обласний краєзнавчий музей"				
4.	Діяльність щодо ефективності виконання заходів бюджетної програми за КПКВК 01011101 "Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації: оцінка використання бюджетних коштів та внутрішніх процесів щодо досягнення визначених цілей, завдань та показників в Олександрійському фаховому коледжі культури і мистецтв	Оцінка ефективності виконання заходів бюджетної програми за КПКВК 01011101 "Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету" департаментом культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації: оцінка використання бюджетних коштів та внутрішніх процесів щодо досягнення визначених цілей, завдань та показників в Олександрійському фаховому коледжі культури і мистецтв	Департамент культури та туризму Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2024-завершений період 2026 року	II півріччя 2026 року
5.	Діяльність щодо ефективності виконання заходів бюджетної	Оцінка ефективності виконання заходів бюджетної програми за	Департамент охорони здоров'я Кіровоградської обласної державної	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської	2024-завершений період	II півріччя 2026 року



1	2	3	4	5	6	7
	<p>програми за КПКВК 01011101 "Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету" департаментом охорони здоров'я Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації: оцінка використання бюджетних коштів та внутрішніх процесів щодо досягнення визначених цілей, завдань та показників у Кіровоградському медичному фаховому коледжі ім. Є.Й. Мухіна</p>	<p>КПКВК 01011101 "Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету" департаментом охорони здоров'я Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації: оцінка використання бюджетних коштів та внутрішніх процесів щодо досягнення визначених цілей, завдань та показників у Кіровоградському медичному фаховому коледжі ім. Є.Й. Мухіна</p>	<p>(військової) адміністрації</p>	<p>обласної державної (військової) адміністрації</p>	<p>2026 року</p>	
6.	<p>Діяльність щодо ефективності виконання заходів бюджетної програми за КПКВК 01011101 "Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету" департаментом охорони здоров'я Кіровоградської обласної державної (військової)</p>	<p>Оцінка ефективності виконання заходів бюджетної програми за КПКВК 01011101 "Підготовка кадрів закладами фахової перед вищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету" департаментом охорони здоров'я Кіровоградської обласної державної (військової)</p>	<p>Департамент охорони здоров'я Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації</p>	<p>Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації</p>	<p>2024- завершений період 2026 року</p>	<p>II півріччя 2026 року</p>



1	2	3	4	5	6	7
	адміністрації: оцінка використання бюджетних коштів та внутрішніх процесів щодо досягнення визначених цілей, завдань та показників в Олександрійському медичному фаховому коледжі	адміністрації: оцінка використання бюджетних коштів та внутрішніх процесів щодо досягнення визначених цілей, завдань та показників в Олександрійському медичному фаховому коледжі				
7.	Ефективність виконання планів, надання адміністративних послуг у сфері архівної справи, процедур збереження інформації, активів, обліку документів	Оцінка ефективності діяльності віддаленого робочого місця структурного підрозділу Олександрійської районної державної адміністрації	Віддалене робоче місце (сел. Петрово) архівного відділу Олександрійської районної державної адміністрації	Відділу внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	2024 –2025 роки	I-II квартал 2026 року
8.	Ефективність дотримання принципів законності, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності, ефективність забезпечення реалізації державної політики у сфері цифровізації, цифрових трансформацій, цифрового розвитку	Оцінка ефективності планування та результатів їх виконання, надання адміністративних послуг, обліку документів, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань	Відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації та організації діяльності центрів надання адміністративних послуг	Відділу внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації	2024 –2025 роки	III-IV квартал 2026 року



1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.	Консультування щодо удосконалення системи внутрішнього контролю	20 годин	Структурні підрозділи апарату облдержадміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2026 рік	За запитом керівництва
2.	Методична підтримка з питань управління ризиками	15 годин	Структурні підрозділи апарату облдержадміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2026 рік	За запитом керівництва
3.	Консультування щодо підготовки внутрішніх регламентів (проектів Положень, порядків)	1 консультаційний проект	Структурні підрозділи апарату облдержадміністрації	Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації	2026 рік	За потреби



**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.							
2.							
...							
<i>Аудиторські консультування</i>							
1.							
2.							
...							

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

<b>№ з/п</b>	<b>Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит</b>	<b>Об'єкт внутрішнього аудиту</b>	<b>Орієнтовний обсяг дослідження</b>	<b>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит</b>	<b>Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит</b>	<b>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</b>	<b>Термін здійснення внутрішнього аудиту</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.							
2.							
...							
<i>Аудиторські консультування</i>							
1.							
2.							
...							



## 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
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</b>				
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)	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>				
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	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>				
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	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
6.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√



1	2	3	4	5
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>				
7.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
8.	Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
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)	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність</b>				
10.	Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи 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)	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу</b>				
11.	Аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту: 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 аудиторами; звітів (форма №1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації.	√	√	√
12.	Здійснення підрозділом внутрішнього аудиту державного органу методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та бюджетних установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня)	√	√	√
13.	Надання підрозділом внутрішнього аудиту державного органу керівнику державного органу пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту територіальних органів та 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
<b>Управління внутрішнього аудиту Кіровоградської обласної державної (військової) адміністрації</b>								
1.	Начальник управління	261	1	220	0,1	22	17	198
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	261	1	216	0,7	151	113	65
3.	Начальник відділу – головний бухгалтер	261	1	223	0,5	112	84	111
4.	Головний спеціаліст відділу аудиту, контролю та управління ризиками	522	2	446	0,9	401	301	45
5.	Головний спеціаліст відділу моніторингу та фінансового забезпечення	522	2	459	0,5	230	173	229
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>7</b>	<b>1564</b>	<b>x</b>	<b>916</b>	<b>688</b>	<b>648</b>



1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Відділу внутрішнього аудиту Олександрійської районної державної (військової) адміністрації</b>								
1.	Начальник відділу	261	1	213	0,6	128	96	85
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>1</b>	<b>213</b>	<b>x</b>	<b>128</b>	<b>96</b>	<b>85</b>
<b>Всього по системі державного органу:</b>		<b>x</b>	<b>-</b>	<b>1777</b>	<b>x</b>	<b>1044</b>	<b>784</b>	<b>733</b>

**Начальник управління внутрішнього аудиту  
Кіровоградської обласної державної  
(військової) адміністрації**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

**Інна ШЕВЕЛЬОВА**

грудня 2025 року  
(дата складання зведеного плану)

