

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

\_\_\_\_\_ І.С. ФЕДОРОВ  
(підпис) (ініціали, прізвище)

«30» грудня 2025 року

Запорізька обласна державна адміністрація  
(назва державного органу)

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

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета внутрішнього аудиту: сприяти Запорізькій обласній державній адміністрації покращенню ефективності та результативності в діяльності Запорізької обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, районних державних адміністрацій, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації 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) підрозділи внутрішнього аудиту системи Запорізької обласної державної адміністрації надають керівнику незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації 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 Запорізької обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, районних державних адміністрацій, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Запорізької обласної державної адміністрації, її структурних підрозділів, районних державних адміністрацій, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери управління облдержадміністрації;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

## II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

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

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

визначення підрозділами внутрішнього аудиту системи Запорізької обласної державної адміністрації простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення такими підрозділами 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 голови Запорізької обласної державної адміністрації.

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

### 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 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).<br>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 установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.<br>3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.<br>4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту. | 2026-2028 роки |

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

| Завдання внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                 | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                             | Роки виконання/Рівень виконання |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------|----------|
|                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                            | 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 аудитів) | 60                              | 60       | 60       |
| 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 внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік ( <i>відсоток об'єктів</i> )                                                   | не нижче 80    | не нижче 80    | не нижче 80    |
| Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань                                                                                                                                                                                                                        | Досягнення рівня впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень ( <i>відсоток рекомендацій</i> ) | не нижче 95    | не нижче 95    | не нижче 95    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність ( <i>відсоток рекомендацій</i> )                                                                                                                                                                  | 70             | 70             | 70             |
| <b>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 установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                |                |                |
| Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань                                                                                                                                                                                           | Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань ( <i>за 5-ти бальною шкалою</i> )                                 | 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 ( <i>відсоток осіб</i> )                                                                                                                    | 70             | 70             | 70             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування ( <i>відсоток осіб</i> )                                                                      | 60             | 60             | 60             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи ( <i>відсоток рекомендацій</i> )                                                                                                                                                                      | 95             | 95             | 95             |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                |                |                |

|                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |              |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 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 плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту ( <i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> )                                                                                                                                                    | 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                                                                                                             | не менше 0,7 | не менше 0,7 | не менше 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                                                                                                                                                 | не менше 2   | не менше 2   | не менше 2   |
| Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту                                                                                                                                                  | Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту ( <i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i> )                                                                                                                                                                                          | 100          | 100          | 100          |
|                                                                                                                                                                                                                      | Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту ( <i>за 5-ти бальною шкалою</i> )                                                                                                                                                                                                                                                                     | не менше 4   | не менше 4   | не менше 4   |
|                                                                                                                                                                                                                      | Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0            | 0            | 0            |
| Забезпечити координацію підрозділом внутрішнього аудиту державного органу діяльності підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів та 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 територіальних органів та бюджетних установ ( <i>відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів</i> ) | 100          | 100          | 100          |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |              |              |              |
| Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту                                                                                                       | Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту ( <i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i> )                                                                                                                                                                            | 100          | 100          | 100          |

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

**IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 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.    | Бюджетні програми                  | 1.1   | Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами | Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації                                                                                                                                                                                                 | √                | √        | √        |
|       |                                    |       |                                                                                                 | Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради) | √                | √        | √        |
|       |                                    |       |                                                                                                 | Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області                                                                                                                                                                             | √                |          | √        |
|       |                                    | 1.2   | Публічні закупівлі                                                                              | Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації                                                                                                                                                                                                 | √                | √        | √        |

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

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

### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 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                                     |
| 1     | Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами<br><br>Система управління ризиками<br><br>Кадрові ризики та управління персоналом<br><br>Публічні закупівлі | Оцінка ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій, процесів, бюджетних програм.<br>Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині управління ризиками  | Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації                                   | Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації                               | 2023-2025 роки та завершений звітний період 2026 року | I півріччя 2026 року                  |
| 2     | Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами<br><br>Кадрові ризики та управління персоналом                                                              | Оцінка ефективності використання коштів Програми розвитку та фінансової підтримки комунальних некомерційних підприємств, установ і закладів галузі охорони здоров'я у Запорізькій області на 2025-2029 роки | Комунальне некомерційне підприємство «Центр медичної реабілітації» Запорізької обласної ради                | Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту) | 2025 рік та завершений звітний період 2026 року       | I півріччя 2026 року                  |
| 3     |                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                             | Комунальне некомерційне підприємство «Запорізька обласна клінічна лікарня» Запорізької обласної ради        | Комунальної установи «Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного                 | 2025 рік та завершений звітний період 2026 року       | II півріччя 2026 року                 |

|   |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                          |                                                                                     |                                                              |                              |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 4 | <p>Управління об'єктами комунальної власності</p> <p>Система управління ризиками</p> | <p>Оцінка ефективності використання коштів, виділених за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на капітальний ремонт гематологічного відділення та за рахунок Програми розвитку та фінансової підтримки комунальних некомерційних підприємств, установ і закладів галузі охорони здоров'я у Запорізькій області на 2025-2029 роки на фінансову підтримку на оплату праці медичних працівників, які задіяні у проведенні розширеного неонатального скринінгу, та на утримання відділення соціальної підтримки та тимчасового перебування дітей</p> | <p>Комунальне некомерційне підприємство «Територіальне медичне об'єднання «Здорова родина» Запорізької обласної ради</p> | <p>забезпечення закладів і установ охорони здоров'я» Запорізької обласної ради)</p> | <p>2025 рік та завершений звітний період 2026 року</p>       | <p>I півріччя 2026 року</p>  |
| 5 | <p>Система управління ризиками</p> <p>Кадрові ризики та управління персоналом</p>    | <p>Оцінка управлінської діяльності щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині виконання планів, завдань і функцій</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>Комунальне некомерційне підприємство «Запорізький обласний центр служби крові» Запорізької обласної ради</p>          |                                                                                     | <p>2024-2025 роки та завершений звітний період 2026 року</p> | <p>II півріччя 2026 року</p> |

|    |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                          |                       |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| 6  | Система управління ризиками<br><br>Кадрові ризики та управління персоналом                                     | Оцінка ефективності, результативності та якості системи внутрішнього контролю в частині функціонування внутрішнього середовища, здійснення управління ризиками та вжиття заходів контролю | Комунальний заклад «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат «Світанок» Запорізької обласної ради                     | Департамент освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи «Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів» Запорізької обласної ради) | 2024-2025 роки                           | I півріччя 2026 року  |
| 7  | Організація процесу фінансового забезпечення, формування фінансової звітності та управління бюджетними коштами | Оцінка ефективності, результативності та якості процесу фінансового забезпечення, формування фінансової звітності та управління бюджетними коштами                                        | Комунальний заклад «Запорізька спеціальна загальноосвітня школа-інтернат «Орієнтир» Запорізької обласної ради                     |                                                                                                                                                                                                                                                      | 2024-2025 роки та I півріччя 2026 року   | II півріччя 2026 року |
| 8  | Система управління ризиками<br><br>Кадрові ризики та управління персоналом                                     | Оцінка ефективності системи управління персоналом                                                                                                                                         | Відділ фінансів Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                      | 2023-2025 роки                           | I півріччя 2026 року  |
| 9  | Прозорість публічної інформації                                                                                | Оцінка ефективності організації інформаційної комунікації та цифровізації                                                                                                                 | Відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області | Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області                                                                                                                                                          | 2021 - 2025 роки                         | I півріччя 2026 року  |
| 10 | Управління бюджетними коштами                                                                                  | Оцінка якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства в процесі управління бюджетними коштами                                                                       | Відділ ветеранської політики Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області                                     |                                                                                                                                                                                                                                                      | 2024 - 2025 роки та I півріччя 2026 року | II півріччя 2026 року |

## 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                                                                   |
| 1.    | Пункт 3 розділу V плану на 2025 – 2027 роки                                   | Планування, виконання та результат виконання бюджетних програм та управління бюджетними коштами | Оцінка ефективності використання бюджетних коштів під час виконання договорів на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт в частині обґрунтованості та правильності визначення вартості матеріально-технічних ресурсів. Оцінка ефективності функціонування внутрішнього контролю за виконанням договірних відносин. | Державне підприємство «Місцеві дороги Запорізької області»                                                  | Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації | 2024 рік- завершений звітний період 2025 року | Початок – II півріччя 2025 року, завершення – II півріччя 2026 року |
| 2     | Пункт 4 розділу V плану на 2025 – 2027 роки                                   | Система управління ризиками<br><br>Кадрові ризики та управління персоналом                      | Оцінка ефективності використання бюджетних коштів в процесі виконання договорів в частині вартісних та якісних показників товарно-матеріальних цінностей.<br><br>Оцінка ефективності функціонування внутрішнього контролю за виконанням договірних відносин.                                                              | Управління капітального будівництва Запорізької обласної державної адміністрації                            |                                                                         |                                               |                                                                     |
| 3     | Пункт 5 розділу V плану на 2025 – 2027 роки                                   | Публічні закупівлі                                                                              | Оцінка ефективності використання бюджетних коштів в процесі виконання договорів в частині вартісних та якісних показників товарно-матеріальних цінностей.<br><br>Оцінка ефективності функціонування внутрішнього контролю за виконанням договірних відносин.                                                              | Управління оборонної роботи Запорізької обласної державної адміністрації                                    |                                                                         |                                               |                                                                     |

### 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.                                                                                                                               | Моніторинг та 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, забезпечення у базі (зведених баз) 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                                                                                                                                                               | √              | √        | √        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                |          |          |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |   |   |   |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |   |   |
| 8.                                                                                                                                           | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, подання керівнику установи 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                                                                                                                                                                                                                                   | √ | √ | √ |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |   |   |
| 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 голові облдержадміністрації 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>                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |   |   |
| 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)                                                                                                                                                                                                                                                              | √ | √ | √ |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |   |   |   |
| 14.                                                                                                                                          | Аналіз Відділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації поданих підрозділами внутрішнього аудиту в системі Запорізької обласної державної адміністрації: 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 | √ | √ | √ |
| 15.                                                                                                                                          | Здійснення Відділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі облдержадміністрації (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня)                                                                                                                                                                                                                                                                          | √ | √ | √ |
| 16.                                                                                                                                          | Надання Відділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації голові Запорізької обласної державної адміністрації пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту підрозділами внутрішнього аудиту в системі облдержадміністрації                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | √ | √ | √ |

## ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 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                                                                                                      |
| <i>Відділ внутрішнього аудиту Запорізької обласної державної адміністрації</i>                                                                                                                                                                                                 |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                              | Начальник Відділу                                | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,5                                                                                 | 116                                                                       | 87                                       | 115                                                                                                    |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                              | Головний спеціаліст-економіст                    | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,8                                                                                 | 185                                                                       | 139                                      | 46                                                                                                     |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                              | Головний спеціаліст-юрисконсульт                 | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,8                                                                                 | 185                                                                       | 139                                      | 46                                                                                                     |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                              | Головний спеціаліст                              | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,8                                                                                 | 185                                                                       | 139                                      | 46                                                                                                     |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                  | <b>х</b>                               | <b>4</b>                    | <b>924</b>                                         | <b>х</b>                                                                            | <b>671</b>                                                                | <b>504</b>                               | <b>253</b>                                                                                             |
| <i>Департамент охорони здоров'я Запорізької обласної державної адміністрації (Група внутрішнього аудиту Комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення закладів і установ охорони здоров'я" Запорізької обласної ради)</i> |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                              | Начальник групи                                  | 261                                    | 1                           | 230                                                | 0,6                                                                                 | 138                                                                       | 103                                      | 92                                                                                                     |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                              | Провідний фахівець                               | 261                                    | 1                           | 230                                                | 0,9                                                                                 | 207                                                                       | 155                                      | 23                                                                                                     |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                  | <b>х</b>                               | <b>2</b>                    | <b>460</b>                                         | <b>х</b>                                                                            | <b>345</b>                                                                | <b>258</b>                               | <b>115</b>                                                                                             |
| <i>Департамент освіти і науки Запорізької обласної державної адміністрації (Відділ внутрішнього аудиту комунальної установи "Центр фінансово-статистичного аналізу та матеріально-технічного забезпечення освітніх закладів" Запорізької обласної ради)</i>                    |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                                                             | Начальник відділу                                | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,7                                                                                 | 162                                                                       | 121                                      | 69                                                                                                     |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                  | <b>х</b>                               | <b>1</b>                    | <b>231</b>                                         | <b>х</b>                                                                            | <b>162</b>                                                                | <b>121</b>                               | <b>69</b>                                                                                              |

| <i>Сектор внутрішнього аудиту Запорізької районної державної адміністрації Запорізької області</i> |                   |          |          |             |          |             |             |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|----------|-------------|----------|-------------|-------------|------------|
| 1                                                                                                  | Завідувач сектору | 261      | 1        | 231         | 0,8      | 185         | 139         | 46         |
| <b>Всього:</b>                                                                                     |                   | <b>х</b> | <b>1</b> | <b>231</b>  | <b>х</b> | <b>185</b>  | <b>139</b>  | <b>46</b>  |
| <b>Всього по системі державного органу:</b>                                                        |                   | <b>х</b> | <b>8</b> | <b>1846</b> | <b>х</b> | <b>1363</b> | <b>1022</b> | <b>483</b> |

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

\_\_\_\_\_  
*(підпис)*

О.Ю. Пушкарьова  
*(ініціали, прізвище)*

30 грудня 2025 року  
*(дата складання зведеного плану)*