



ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Житомирської обласної військової
адміністрації

Віталій БУНЕЧКО

«29» листопада 2025 року

Житомирська обласна державна (військова) адміністрація

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета внутрішнього аудиту – сприяти Житомирській обласній державній (військовій) адміністрації покращенню ефективності та результативності в діяльності Житомирської обласної державної (військової) адміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) Відділ внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної (військової) адміністрації надає голові/начальникові Житомирської обласної державної (військової) адміністрації незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендацій щодо:

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

- поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Житомирської обласної державної (військової) адміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Житомирської обласної державної (військової) адміністрації, її структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери її управління;

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

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

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

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

визначення Відділом внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної (військової) адміністрації простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення Відділом внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної (військової) адміністрації оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25 відс. на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням голови/начальника Житомирської обласної державної (військової) адміністрації;

забезпечення перегляду Відділом внутрішнього аудиту Житомирської обласної державної (військової) адміністрації та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Житомирської обласної державної (військової) 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

2026 – 2028 роки

1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).
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.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток досліджень)	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 результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (<i>відсоток рекомендацій</i>)	до 95	до 95	до 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (<i>відсоток рекомендацій</i>)	50	55	60
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				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що система внутрішнього контролю удосконалена за результатами впровадження рекомендацій (<i>відсоток осіб</i>)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (<i>відсоток осіб</i>)	90	90	90
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (<i>відсоток рекомендацій</i>)	95	95	95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання 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 0,6	не менше 0,6	не менше 0,6
	Відсоток непродуктивних витрат робочого часу, пов'язаних з проблемами організації діяльності (втрати часу, пов'язані з несвоєчасним наданням документів під час проведення аудитів, відпустками відповідальних за діяльність осіб, що призводили до затримок здійснення аудиторських процедур, застосування невиправданих ресурсозатратних методів аудиту тощо) (<i>відсоток робочого часу</i>)	0	0	0

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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають рівень знань, необхідних для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань установи (<i>відсоток працівників підрозділу</i>)	100	100	100
	Плинність кадрів у підрозділі внутрішнього аудиту (<i>відсоток працівників підрозділу</i>)	до 17	до 17	до 17
	Рівень задоволення внутрішніх аудиторів роботою (<i>відсоток працівників підрозділу</i>)	70	70	70

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ
(за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Загальні процеси	1.1.	Діяльність Департаменту соціального захисту населення Житомирської обласної державної (військової) адміністрації	√		
2.	Загальні процеси	2.1.	Діяльність Департаменту агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної (військової) адміністрації	√		
3.	Загальні процеси	3.1.	Діяльність Звягельської районної державної (військової) адміністрації	√		
4.	Загальні процеси	4.1.	Діяльність Відділу з питань ветеранської політики Житомирської обласної державної (військової) адміністрації	√		
5.	Загальні процеси	5.1.	Діяльність Служби у справах дітей Житомирської обласної державної (військової) адміністрації		√	
6.	Загальні процеси	6.1.	Діяльність Департаменту з питань цивільного захисту населення Житомирської обласної державної (військової) адміністрації		√	
7.	Загальні процеси	7.1.	Діяльність Департаменту регіонального розвитку Житомирської обласної державної (військової) адміністрації		√	
8.	Загальні процеси	8.1.	Діяльність Департаменту освіти і науки Житомирської обласної державної (військової) адміністрації		√	
9.	Загальні процеси	9.1.	Діяльність Державного архіву Житомирської області			√

10.	Загальні процеси	10.1.	Діяльність Житомирської районної державної (військової) адміністрації			√
11.	Загальні процеси	11.1.	Діяльність Відділу цифрового розвитку, цифрових трансформацій, цифровізації Житомирської обласної державної (військової) адміністрації			√
12.	Загальні процеси	12.1.	Діяльність Управління культури та туризму Житомирської обласної 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>					
1.	Діяльність Департаменту соціального захисту населення Житомирської обласної державної (військової) адміністрації	Оцінка стану функціонування системи внутрішнього контролю в установі; оцінка діяльності установи щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством, у тому числі специфічних і загальних функцій/процесів, законності та ефективності використання бюджетних коштів та інших активів тощо	Департамент соціального захисту населення Житомирської обласної державної (військової) адміністрації	01.04.2020 - 31.12.2025 та звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
2.	Діяльність Департаменту агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської обласної державної (військової) адміністрації	Оцінка стану функціонування системи внутрішнього контролю в установі; оцінка діяльності установи щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством, у тому числі	Департамент агропромислового розвитку та економічної політики Житомирської	01.06.2021 - 31.12.2025 та звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року

		специфічних і загальних функцій/процесів, законності та ефективності використання бюджетних коштів та інших активів тощо	обласної державної (військової) адміністрації		
3.	Діяльність Звягельської районної державної (військової) адміністрації	Оцінка стану функціонування системи внутрішнього контролю в установі; оцінка діяльності установи щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством, у тому числі специфічних і загальних функцій/процесів, законності та ефективності використання бюджетних коштів та інших активів тощо	Звягельська районна державна (військова) адміністрація	01.01.2022 - 31.12.2025 та звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
4.	Діяльність Відділу з питань ветеранської політики Житомирської обласної державної (військової) адміністрації	Оцінка стану функціонування системи внутрішнього контролю в установі; оцінка діяльності установи щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством, у тому числі специфічних і загальних функцій/процесів, законності та ефективності використання бюджетних коштів та інших активів тощо	Відділ з питань ветеранської політики Житомирської обласної державної (військової) адміністрації	03.10.2023 - 31.12.2025 та звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>					
1.	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<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)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<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
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних, забезпечення у базі 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 діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному веб-сайті установи, направлення Мінфіну копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) у визначені терміни	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
7.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	√	√	√

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою / формою	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
12.	Підготовка керівнику установи інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
13.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання), участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√

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
1.	Начальник Відділу	261	1	203	0,1	20	15	183
2.	Головний спеціаліст (бухгалтер)	261	1	207	0,1	21	16	186
3.	Головний спеціаліст	261	4	828	0,9	745	559	83
Всього:		х	6	1238	х	786	590	452

Начальник Відділу внутрішнього аудиту
Житомирської обласної державної (військової)
адміністрації



Сергій КОЗЯР

26 грудня 2025 року