

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник

Державного управління справами

 Ігор ЛИСИЙ

(підпис)

23 квітня 2026 року

Державне управління справами

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державному управлінню справами та підприємствам, установам, організаціям, що перебувають в його управлінні, у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань) із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єктів внутрішнього аудиту та надання Керівнику Державного управління справами та керівникам підприємств, установ, організацій, що перебувають в його управлінні, незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій щодо:

підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління; поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного та неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Державного управління справами та підприємств, установ, організацій, що перебувають в його управлінні; посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Державного управління справами та підприємств, установ, організацій, що перебувають в його управлінні; розвитку добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: визначення пріоритетів та результатів діяльності Управління внутрішнього аудиту, у тому числі сектору внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана, на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Державного управління справами (Офісу Військового омбудсмана), щорічне визначення Управлінням внутрішнього аудиту (сектором внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана) аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Управління внутрішнього аудиту (сектору внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана) на відповідний трирічний період; з'ясування та врахування думки Керівника Державного управління справами (Військового омбудсмана) та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Державного управління справами (Офісу Військового омбудсмана);

визначення в Управлінні внутрішнього аудиту (секторі внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана) простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення в Управлінні внутрішнього аудиту (секторі внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана) оцінки ризиків або її актуалізації з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років; резервування робочого часу не більше 30 % на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням Керівника Державного управління справами (Військового омбудсмана); забезпечення перегляду Управлінням внутрішнього аудиту (сектором внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана) та внесення змін до зведеного плану / плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державного управління справами (Офісу Військового омбудсмана), 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
<p>1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань).</p> <p>2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту / відповідальними за діяльність особами, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені в практичну діяльність Державного управління справами, підприємств, установ та організацій, що перебувають його управлінні.</p> <p>3. Забезпечено ефективність та якість роботи Управління внутрішнього аудиту (сектору внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана).</p> <p>4. Забезпечено професійний розвиток працівників Управління внутрішнього аудиту (сектору внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана).</p>	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	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			Роки виконання / Рівень виконання		
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1:	Забезпечено результативність внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань)			Роки виконання / Рівень виконання		
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності, виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, у загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток досліджень</i>)	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, у загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток досліджень</i>)			60	61	62
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, у загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток досліджень</i>)			60	61	62

Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультавань	Частка своєчасних та в повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій (відсоток консультацій)	100	100	100
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	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 консультавань	Досягнення рівня впровадження рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (відсоток рекомендацій)	до 95	до 95	до 95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2:	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативності (відсоток рекомендацій)	70	70	70
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом, керівниками структурних підрозділів Державного управління справами та підприємств, установ, організацій, що перебувають в його управлінні, під час здійснення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань	<p>Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Державного управління справами та підприємств, установ, організацій, що перебувають в його управлінні, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені в практичну діяльність Державного управління справами та підприємств, установ, організацій, що перебувають в його управлінні</p> <p>Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань (за 10-бальною шкалою)</p> <p>Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)</p> <p>Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультавання (відсоток осіб)</p> <p>Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником Державного управління справами та керівництвом підприємств, установ, організацій, що перебувають в управлінні Державного управління справами (відсоток рекомендацій)</p>	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів
		90	90	90
		60	60	60
		95	95	95

Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту			
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3:		100	100
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та в повному обсязі виконаних аудиторських завдань і заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділів внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів (аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультавань) за рік у середньому на одного працівника Управління внутрішнього аудиту / сектору внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмена	не менше 0,7 / не менше 0,6	не менше 0,7 / не менше 0,6
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультавань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 2	не менше 2
	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та в повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-бальною шкалою</i>)	не менше 4	не менше 4
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4:		100	100
Забезпечити участь у проведенні навчання та підвищенні кваліфікації працівників Управління внутрішнього аудиту	Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток виконаних у повному обсязі заходів</i>)	100	100
	Відсоток працівників Управління 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

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 проведитиме дослідження	Роки дослідження		
					2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Загальні процеси	1.1.	Управління державним майном та матеріально-технічними ресурсами	Управління внутрішнього аудиту Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана	✓	✓	✓
		1.2.	Планування та організація публічних закупівель	Управління внутрішнього аудиту Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана	✓	✓	✓
		1.3.	Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової (бюджетної) звітності	Управління внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		1.4.	Документування управлінських рішень, ведення діловодства та управління офіційною документацією	Управління внутрішнього аудиту Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана	✓	✓	✓
		1.5.	Управління персоналом	Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана	✓		
		1.6.	Стратегічне та оперативне планування діяльності	Управління внутрішнього аудиту Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана	✓	✓	✓
		1.7.	Внутрішня комунікація та інформаційна взаємодія	Управління внутрішнього аудиту	✓		✓
		1.8.	Управління ризиками в загальній діяльності	Управління внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		1.9.	Впровадження та експлуатація інформаційно-комунікаційних систем і технологій (підтримка, модернізація ІТ-інфраструктура, інформаційна безпека, забезпечення доступності та безперервності роботи систем)	Управління внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		1.10.	Архівування, зберігання та доступ до офіційних документів і матеріалів	Управління внутрішнього аудиту			
		1.11.	Організація та здійснення договірної роботи в апараті Офісу Військового омбудсмана	Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана	✓		✓

2.	Функціональні процеси	2.1.	Організація та проведення протокольно-церемоніальних заходів на державному рівні	Управління внутрішнього аудиту		✓
		2.2.	Забезпечення проживання та обслуговування офіційних іноземних делегацій та почесних гостей	Управління внутрішнього аудиту		✓
		2.3.	Організація транспортно обслуговування та логістики для офіційних делегацій та заходів	Управління внутрішнього аудиту	✓	
		2.4.	Надання медичних послуг визначеним категоріям осіб у закладах охорони здоров'я, підпорядкованих Державному управлінню справами	Управління внутрішнього аудиту	✓	
		2.5.	Надання санаторно-курортних та реабілітаційних послуг визначеним категоріям осіб	Управління внутрішнього аудиту	✓	
		2.6.	Видавнича та інформаційно-поліграфічна діяльність, у тому числі з офіційного інформування	Управління внутрішнього аудиту		✓
		2.7.	Експлуатація, технічне обслуговування та утримання державних резиденцій, будівель та інших об'єктів, що перебувають в управлінні Державного управління справами	Управління внутрішнього аудиту	✓	
		2.8.	Організація харчування та забезпечення гастрономічних послуг для офіційних заходів та делегацій	Управління внутрішнього аудиту		✓
		2.9.	Управління рекреаційними, культурними та спортивними послугами для визначених категорій осіб	Управління внутрішнього аудиту		✓
		2.10.	Діяльність щодо організації та проведення перевірок, складання висновків і рекомендацій органам військового управління (органам управління), командирам (начальникам), а також іншим державним органам, їх посадовим особам з метою підвищення ефективності забезпечення захисту прав осіб, на яких поширюється дія Закону України «Про Військового омбудсмана»	Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана	✓	
3.	Бюджетні процеси	3.1.	Формування бюджетних запитів на відповідні бюджетні періоди	Управління внутрішнього аудиту		✓
		3.2.	Підготовка проекту кошторису та розподілу бюджетних асигнувань за бюджетними програмами	Управління внутрішнього аудиту		✓

		Затвердження, внесення змін та контроль виконання паспортів бюджетних програм	Управління внутрішнього аудиту			✓
	3.3.	Використання бюджетних коштів у межах затверджених бюджетних програм	Управління внутрішнього аудиту	✓		✓
	3.4.	Бухгалтерський облік бюджетних операцій та складання бюджетної й фінансової звітності	Управління внутрішнього аудиту	✓		✓
	3.5.	Моніторинг та оцінювання результативності виконання бюджетних програм	Управління внутрішнього аудиту			✓
	3.6.	Внесення змін до затверджених бюджетних призначень упродовж бюджетного періоду	Управління внутрішнього аудиту			✓
	3.7.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана	✓		✓
	3.8.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана			✓
	3.9.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0305010 «Забезпечення діяльності Військового омбудсмана»	Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана			✓
	3.10.					✓

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 проведитиме 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.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін. Планування та організації публічних закупівель. Процес організації та здійснення договірної роботи в апараті Офісу	Оцінка ефективності діяльності щодо управління коштами, здійснення публічних закупівель, укладання та виконання договорів, дотримання законодавства та внутрішніх вимог у процесі такої діяльності	Офіс Військового омбудсмана	Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана	2025 рік – завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року

	Військового омбудсмана	Діяльність Центру превентивної медицини Державного управління справами	Акти законодавства, плани, процедури, стан збереження активів, інформації та управління, використання державного майна. Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним завданням діяльності. Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Центр превентивної медицини Державного управління справами	Управління внутрішнього аудиту Державного управління справами	2022 рік – по час проведення аудиту	II півріччя 2026 року
3.	Діяльність Державного підприємства «Санаторій «Конча-Заспа»	Акти законодавства, плани, процедури, стан збереження активів, інформації та управління, використання державного майна. Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним завданням діяльності. Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Акти законодавства, плани, процедури, стан збереження активів, інформації та управління, використання державного майна. Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним завданням діяльності. Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державне підприємство «Санаторій «Конча-Заспа»	Управління внутрішнього аудиту Державного управління справами	2022 рік – по час проведення аудиту	II півріччя 2026 року
4.	Управління персоналом	Оцінка ефективності діяльності щодо дотримання вимог законодавства та внутрішніх документів під час здійснення кадрової роботи в апараті Офісу Військового омбудсмана	Оцінка ефективності діяльності щодо дотримання вимог законодавства та внутрішніх документів під час здійснення кадрової роботи в апараті Офісу Військового омбудсмана	Офіс Військового омбудсмана	Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана	2025 рік – завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>							
1.	–	–	–	–	–	–	–

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу / установи / підприємства / організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проведиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.	–	–	–	–	–	–	–
<i>Аудиторські консультування</i>							
1.	–	–	–	–	–	–	–

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 внутрішнього аудиту	Назва структурного підрозділу / установи / підприємства / організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проведиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.	Пункт 5 розділу V плану на 2025–2027 роки	Державне підприємство «Генеральна дирекція з обслуговування іноземних представництв»	Акти законодавства, плани, процедури, стан збереження активів, інформації та управління, використання державного майна. Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним завданням діяльності.	Державне підприємство «Генеральна дирекція з обслуговування іноземних представництв»	Управління внутрішнього аудиту Державного управління справами	2022 рік – по час проведення аудиту	I півріччя 2026 року

		Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку			
<i>Аудиторські консультавання</i>					
1.	–	–	–	–	–

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.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
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 в 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, консультації з Керівником Державного управління справами та керівниками структурних підрозділів Державного управління справами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Державного управління справами	✓	✓	✓

4.	Проведення та документування оцінки ризиків і ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, консультації з Військовим омбудсманом та керівниками структурних підрозділів апарату Офісу Військового омбудсмана щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Офісу Військового омбудсмана	✓	✓	✓
5.	Формування, підписання та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту (та/або такого плану зі змінами). Надсилання Державному управлінню справами копії затвердженого Військовим омбудсманом плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану зі змінами)	✓	✓	✓
6.	Формування та затвердження Керівником Державного управління справами зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану зі змінами) на офіційному вебсайті Державного управління справами, надсилання Міністерству фінансів України копії затвердженого зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зведеного плану зі змінами) у визначені терміни	✓	✓	✓
7.	Перегляд і внесення змін до (зведеного) плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державного управління справами, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
8.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – надсилання відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
9.	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 з внутрішнього аудиту				
10.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати внутрішнього аудиту Військовому омбудсману та Державному управлінню справами за визначеною структурою / формою	✓	✓	✓
11.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати внутрішнього аудиту Керівникові Державного управління справами та Міністерству фінансів України за визначеною структурою / формою	✓	✓	✓

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту			
12.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	✓	✓
13.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓
14.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання в повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓
15.	Підготовка Військовому омбудсману інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, яких потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓
16.	Підготовка Керівникові Державного управління справами інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, яких потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Управління внутрішнього аудиту, сектору внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмана			
17.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання), участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях), організованих іншими органами, установами, організаціями, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Державного управління справами			
18.	Аналіз підрозділом внутрішнього аудиту Державного управління справами поданих підрозділами з внутрішнього аудиту установ: плану діяльності з внутрішнього аудиту; звіту (ф. 1-ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	✓	✓

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 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
Управління внутрішнього аудиту Державного управління справами								
1.	Керівник Управління	261	1	217	0,1	22	17	195
2.	Керівник відділу	261	1	216	0,6	130	97	86
3.	Головний консультант	261	2	432	0,9	389	291	43
	Всього:	×	4	865	×	540	405	325
Сектор внутрішнього аудиту апарату Офісу Військового омбудсмена								
1.	Завідувач сектору	261	1	216	0,6	130	97	86
	Всього:	×	1	216	×	130	97	86
	Всього по системі державного органу:	×	5	1081	×	670	502	411

Керівник

Управління внутрішнього аудиту

23 квітня 2026 року

(дата складання плану)



Ігор СОЛЬСЬКИЙ