**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Директор Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації**

**Вікторія ГРОБОВА**

«29» листопада 2022 року

|  |
| --- |
| **Департамент освіти і науки Сумської** **обласної державної адміністрації**  *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *(назва державного органу/установи)*  **ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  **на 2023 – 2025 роки** |

|  |
| --- |
| **І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ** |

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації в досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об’єкта внутрішнього аудиту) та надання керівнику Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, установ та організацій, що належать до сфери його управління, незалежних і об’єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

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

|  |
| --- |
| **ІІ. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ** |

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

визначення пріоритетів та результатів діяльності працівником, відповідальним за здійснення внутрішнього аудиту, на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності на відповідний трирічний період;

з’ясування та врахування думки директора Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, установ та організацій, що належать до сфери його управління);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об’єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації, установ та організацій, що належать до сфери його управління, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням директора Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації;

забезпечення працівником, відповідальним за здійснення внутрішнього аудиту, перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

|  |
| --- |
| **ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ** |

**3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту**

|  |  |
| --- | --- |
| **Стратегічна ціль внутрішнього аудиту** | **Роки виконання** |
| Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:  переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;  здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, установ та організацій, що належать до сфери його управління, надання керівнику об’єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;  посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;  забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. | 2023 – 2025 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 (%)** | | | |
| *Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів* | | | | 2023 рік | | 2024 рік | 2025 рік |
| Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності та аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). | Частка здійснення планових внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства. | | 50 | | 50 | | 50 |
| Частка прийнятих аудиторських рекомендацій керівництвом об’єкта аудиту. | | 90 | | 90 | | 90 |
| Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання та не прийнятих рекомендацій) | | 80 | | 80 | | 80 |
| Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність (у значенні цього показника щодо складання Звіту (ф. № 1-ДВА). | | 5 | | 5 | | 5 |
| Позитивні результати опитування користувачів результатів здійснених внутрішніх аудитів. | | 75 | | 75 | | 75 |
| Дотримання стандарту організаційної та функціональної незалежності працівника, відповідального за здійснення внутрішнього аудиту. Результатом виконання заходу є забезпечення організаційної та функціональної незалежності. | |  | |  | |  |
|  | |  | |  | |  |  |
| *Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості*  *із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту* | | | | 2023 рік | | 2024 рік | 2025 рік |
| Здійснення методологічної роботи. | | Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. | | 100 | | 100 | 100 |
| Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту. | | Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації в базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об’єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об’єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв’язок об’єктів внутрішнього аудиту з установами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі. | | 100 | | 100 | 100 |
| Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту. | | Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження документів, які підтверджують стан упровадження аудиторських рекомендацій). | | 100 | | 100 | 100 |
| Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту. | | Надання керівнику Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації пропозицій щодо вдосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування.  Відсутні з боку Міністерства фінансів України, відділу внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання. | | 100 | | 100 | 100 |
| Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. | | Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, у якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено в повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.  Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені у звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі. | | 100 | | 100 | 100 |
| Здійснення професійного розвитку. | | За результатами навчальних заходів (тренінгів, семінарів тощо) підвищено кваліфікацію працівника, відповідального за проведення внутрішніх аудитів. | | 100 | | 100 | 100 |
|  | |  | |  | |  |  |
|  | |  | |  | |  |  |

|  |
| --- |
| **ІV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА**  **2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Ризикова сфера внутрішнього аудиту** | **№ з/п** | **Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту** | **Роки дослідження** | | | |
| **2023 рік** | **2024 рік** | | **2025 рік** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, установ та організацій, що належать до сфери його управління, надання керівнику об’єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів. | | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності). | | | | | | | |
| 1. | Функціонування системи внутрішнього контролю | 1.1. | Внутрішнє середовище, визначення цілей, ступінь досягнення цілей | **√** | | **√** | √ |
| 1.2. | Управління ризиками | **√** | | **√** | √ |
| 1.3. | Заходи контролю та моніторингу, організація інформаційного та комунікаційного обмінів | **√** | | **√** | **√** |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності). | | | | | | | |
| 2. | Фінансово-господарська діяльність | 2.1. | Штатна дисципліна, оплата праці | **√** | | **√** | √ |
| 2.2. | Ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової та бюджетної звітностей | **√** | | **√** | √ |
| 2.3. | Управління активами | **√** | | **√** | √ |
| **V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)** | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту** | **Орієнтовний обсяг дослідження** | **Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит** | **Період, що охоплюється внутрішнім аудитом** | **Термін здійснення внутрішнього аудиту** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності). | | | | | |
| 1. | Внутрішнє середовище, визначення цілей, ступінь досягнення цілей | Оцінка ефективності виконання установою планів, завдань і функцій, досягнення встановлених мети (місії), стратегічних та інших цілей, показників (індикаторів) ступеня досягнення стратегічних цілей | Комунальний заклад Сумської обласної ради «Путивльський мистецький ліцей»  Комунальний заклад Сумської обласної ради «Сумська обласна гімназія-інтернат для талановитих та творчо обдарованих дітей» | 2022 рік | І квартал  2023 року |
| 2. | Управління ризиками | Оцінка ефективності діяльності установи з ідентифікації ризиків, проведення їх оцінки, визначення способів реагування на ідентифіковані та оцінені ризики, документування управління ризиками, здійснення перегляду ідентифікованих та оцінених ризиків для виявлення нових та таких, що зазнали змін | 2022 –  І півріччя 2023 року | ІІІ квартал  2023 року |
| 3. | Заходи контролю та моніторингу, організація інформаційного та комунікаційного обміну | Оцінка ефективності запроваджених в установі управлінських дій для впливу на ризики з метою досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності установи, відстеження стану організації та функціонування системи внутрішнього контролю |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності). | | | | | |
| 1. | Штатна дисципліна, оплата праці | Оцінка правильності складання штатного розпису, встановлення тарифних розрядів, посадових окладів, підвищення посадових окладів, надбавок, доплат, нарахування заробітної плати | Комунальний заклад Сумської обласної ради «Путивльський мистецький ліцей»  Державний професійно-технічний навчальний заклад «Зноб-Новгородський професійний аграрний ліцей»  Комунальний заклад Сумської обласної ради «Сумська обласна гімназія-інтернат для талановитих та творчо обдарованих дітей»  Державний професійно-технічний навчальний заклад «Свеський професійний аграрний ліцей» | 2022 рік | І квартал  2023 року |
| 2022 –  І квартал 2023 року | ІІ квартал  2023 року |
| 2. | Ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової та бюджетної звітності | Оцінка законності та достовірності ведення бухгалтерського обліку касових операцій, розрахунків з підзвітними особами, утворення та використання власних надходжень, застосування плану рахунків та типової кореспонденції, складання фінансової та бюджетної звітності | 2022 –  І півріччя 2023 року | ІІІ квартал  2023 року |
| 3. | Управління активами | Оцінка стану збереження майна, списання необоротних активів, проведення інвентаризації | 2022 –  9 місяців 2023 року | ІV квартал  2023 року |

|  |
| --- |
| **VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит** | **Період, що охоплюється внутрішнім аудитом** | **Термін здійснення внутрішнього аудиту** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … | | | | | | |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … | | | | | | |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VІI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит** | **Період, що охоплюється внутрішнім аудитом** | **Термін здійснення внутрішнього аудиту** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … | | | | | | |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … | | | | | | |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VІІI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту** | **Роки виконання** | | |
| **2023 рік** | **2024 рік** | **2025 рік** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | | | | |
| Завдання із 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) | **√** | √ | √ |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця із структурними підрозділами Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації з питань формування та оновлення інформації в базі даних щодо простору внутрішнього аудиту | **√** | **√** | **√** |
| 2. | Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об’єктів внутрішнього аудиту | **√** | **√** | **√** |
| 3. | Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копії затвердженого плану відділу внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації | **√** | **√** | **√** |
| 4. | Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав | **√** | **√** | **√** |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту | **√** | **√** | **√** |
| 2. | Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів | **√** | **√** | **√** |
| 3. | 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 | **√** | **√** | **√** |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності з внутрішнього аудиту директору Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації та відділу внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації за визначеною структурою/формою | **√** | **√** | **√** |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою | **√** | **√** | **√** |
| 2. | Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту | **√** | **√** | **√** |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівника, відповідального за проведення внутрішніх аудитів. | | | | |
| 1. | Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) | **√** | **√** | **√** |

|  |
| --- |
| **IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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. | Економіст І категорії | 249 | 1 | 224 | 0,6 | 134 | 108 | 90 |
| **Всього:** | | **х** | **1** | **224** | **х** | **134** | **108** | **90** |



**Економіст І категорії** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Олександр ЛИТВЯК**

29.11.2022