Додаток 1 до листа Мінфіну від 22.06.2022
№ 33040-06-5/13137

ЗАТВЕРДЖУЮ
Ректор Сумського НАУ

_____ Володимир ЛАДИКА

«_____» _____ 2023 року

Сумського національного аграрного університету

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(зі змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Сумському національному аграрному університету у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Ректору Сумського національного аграрного університету 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 Сумського національного аграрного університету;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Сумського національного аграрного університету;
- 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:

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням Стратегії розвитку Сумського національного аграрного університету на 2021-2025 роки;
- з'ясування та врахування пропозицій Ректора Сумського національного аграрного університету щодо ризикових сфер діяльності Сумського національного аграрного університету з метою правильності формулювання аудиторської думки про можливі ризики;
- визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Сумського національного аграрного університету, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Ректора Сумського національного аграрного університету;
- забезпечення перегляду та внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Сумського національного аграрного університету, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. 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 на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей; - 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*		
	2023 рік	*2024 рік*	*2025 рік*
1	2	3	4
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів			
Здійснення внутрішніх аудитів оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які	*Частка таких аудитів становить не менше 40 % від загальної кількості внутрішніх аудитів* *Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором Сумського НАУ, становить 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій* *Частка впроваджених аудиторських рекомендацій становить не менше 75 % від загальної кількості наданих рекомендацій*		

негативно впливають на виконання функцій і завдань установи *(аудит ефективності)*	
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи у частині законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку *(фінансовий аудит)*	*Частка таких аудитів становить не менше 40 % від загальної кількості внутрішніх аудитів* *Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором Сумського НАУ, становить 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій* *Частка впроваджених аудиторських рекомендацій становить не менше 75 % від загальної кількості наданих рекомендацій*
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи у частині дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном *(аудит відповідності)*	*Частка таких аудитів становить не менше 40 % від загальної кількості внутрішніх аудитів* *Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором Сумського НАУ, становить 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій* *Частка впроваджених аудиторських рекомендацій становить не менше 75 % від загальної кількості наданих рекомендацій*

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	***Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту***		
	2023 рік	***2024 рік***	***2025 рік***
1	**2**	**3**	**4**
1.1. Здійснення методологічної роботи	1) Актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту та його методологічного забезпечення		

1.2. Здійснення професійного розвитку Головного фахівця з питань внутрішнього аудиту	1) Вивчається вітчизняний та міжнародний досвід з питань внутрішнього аудиту, нормативні акти (методичні посібники тощо), пріоритетно з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, безпеки, результативності та ефективності автоматизованих систем і технологій 2) Здійснюється професійний розвиток у галузі внутрішнього аудиту, який забезпечується шляхом самоосвіти, внутрішнього контролю та методів управління ризиками
1.3. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) Забезпечується узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту 2) Щорічно у термін до 30 січня складається та затверджується Ректором Університету Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту 3) Відстежується стан виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, та забезпечується максимальне її виконання
1.4.Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані 2) Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення консультацій з Ректором Університету та з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності вищого навчального закладу, 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 веб-сайті Сумського НАУ

1.5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1) Моніторинг впровадження рекомендацій забезпечується шляхом проведення перевірок виконання Плану заходів щодо впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудит по кожному окремо об'єкту аудита
1.6. Звітування про діяльність з питань внутрішнього аудиту	1) Забезпечується щорічне звітування Ректору Сумського НАУ про результати діяльності з питань внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту 2) Забезпечується щорічне звітування про результати діяльності з питань внутрішнього аудиту протягом звітного року за встановленою формою та у терміни, визначені Міністерством фінансів України
1.7. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи	1) Забезпечується надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівникам структурних та відокремлених структурних підрозділів 2) Здійснюється консультування керівників структурних та відокремлених структурних підрозділів щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів; здійснення підтримки під час впровадження в установі нових правил та процедур; сприяння заходам з реагування на зовнішні виклики та загрози

IV. 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 на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей						

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Здійснення внутрішніх аудитів оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи *(аудит ефективності)***						
1.	1). Ефективність планування, організації та підготовки науково-педагогічних та наукових кадрів вищої кваліфікації 2). Контрактне регулювання наукової діяльності. Виконання контрактних зобов'язань сторонами 3). Оцінка наукових результатів та публікацій у системі вищої освіти. Їх відповідність профілю науково-педагогічних та наукових кадрів	1.1.	Управління науковою діяльністю (Сумський НАУ)	*		
2.	1). Організація та порядок направлення на виробничу практику 2). Проведення інструктажів та звітність з практики 3). Контроль за проходженням практики	2.1.	Особливості проходження виробничої практики в умовах військового стану (Сумський НАУ, ВСП Сумського НАУ)		*	
3.	1). Організація та порядок надання додаткових платних послуг (проживання в гуртожитках) закладами фахової передвищої освіти 2). Підстави та умови для виділення житлової площі здобувачам фахової передвищої освіти та надання житлових приміщень гуртожитків для тимчасового проживання стороннім мешканцям	3.1.	Цільове використання державного майна закладами фахової передвищої освіти (ВСП Сумського НАУ)		*	

	3). Ефективність та результативність надання додаткових платних послуг (проживання в гуртожитках) закладами фахової передвищої освіти					
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>: **Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи у частині законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку *(фінансовий аудит)***						
1.	1). Діяльність системи управління бюджетними коштами 2). Законність і достовірність бухгалтерської та фінансової звітності 3). Організація системи фінансового контролю	1.1	Управління бюджетними коштами (Сумський НАУ, ВСП Сумського НАУ)			*
2.	1). Підстави для призначення та виплати академічної та соціальної стипендій 2). Порядок призначення і виплати стипендій 3). Організація обліку стипендій та контроль за використанням стипендіального фонду	2.1.	Аудит стипендіального забезпечення (Сумський НАУ, ВСП Сумського НАУ)	*		
3.	1). Організація договірної роботи під час надання додаткових платних послуг закладом вищої освіти (проживання у гуртожитках) 2). Система бухгалтерського обліку та фінансового контролю у сфері надання додаткових платних послуг (проживання у гуртожитках) 3). Виконання договірних зобов'язань сторонами у сфері надання додаткових платних послуг (проживання у гуртожитках)	3.1.	Аудит організації та порядку договірної роботи та стану розрахунків у сфері надання додаткових платних послуг закладом вищої освіти (Сумський НАУ)		*	

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи у частині дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном *(аудит відповідності)***						
1.	1). Наявність проєктної документації та контроль за її використанням 2). Облік проектно-кошторисної документації в бюджетній установі 3). Відповідність наявної проєктної документації будівельним нормам і стандартам	1.1.	Організація використання проєктно-кошторисної документації (Сумський НАУ, ВСП Сумського НАУ)	*		
2.	1). Наявність дозвільної документації та відповідальність за її несвоєчасне отримання 2). Контроль та регулювання процесу отримання дозвільної документації в бюджетній установі у сфері охорони праці 3). Організація теплозабезпечення	2.1.	Аудит дозвільної документації та організація теплозабезпечення (Сумський НАУ, ВСП Сумського НАУ)	*		
3.	1). Організація та порядок підвищення кваліфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників у ЗВО 2). Контроль та регулювання процесу підвищення кваліфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників у ЗВО 3). Відповідність кваліфікаційного рівня наявного кадрового складу педагогічних та науково-педагогічних працівників Сумського НАУ встановленим вимогам чинного законодавства у сфері вищої освіти	3.1.	Підвищення кваліфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників закладу вищої освіти (Сумський НАУ)		*	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи у частині законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку *(фінансовий аудит)***					
1.	Аудит організації та порядку договірної роботи та стану розрахунків у сфері надання додаткових платних послуг закладом вищої освіти	Оцінка діяльності установи у частині організації договірної роботи, правильності ведення бухгалтерського обліку та стану розрахунків за проживання в гуртожитках	Сумський НАУ	2017-2023 рр.	І квартал 2024 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Здійснення внутрішніх аудитів оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи *(аудит ефективності)***					
1.	Цільове використання державного майна закладами фахової передвищої освіти	Оцінка діяльності закладів фахової передвищої освіти щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у частині цільового використання державного майна	Відокремлені структурні підрозділи Сумського НАУ	2023 рік	ІІ квартал 2024 року

2.	Особливості проходження виробничої практики в умовах військового стану	Оцінка діяльності закладу вищої освіти та його відокремлених структурних підрозділів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю у частині організації та проходження виробничої практики здобувачів освіти в умовах військового стану	Сумський НАУ, відокремлені структурні підрозділи Сумського НАУ	2023 рік	III - IV квартал 2024 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: **Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи у частині дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном *(аудит відповідності)***					
1.	Підвищення кваліфікації педагогічних та науково-педагогічних працівників закладу вищої освіти	Оцінка діяльності установи у частині дотримання актів законодавства, планів та процедур у сфері підготовки кадрів вищої освіти	Сумський НАУ	2023 рік	II – III квартал 2024 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів …						
1.						
2.						
.....						

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів …						
1.						
2.						
.....						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів …						
1.						
2.						
....						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів …						
1.						
2.						
....						

VIII. 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:				

Здійснення методологічної роботи				
1.	Моніторинг та аналіз змін в нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог чинного законодавства України у цій сфері	*	*	*
2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності виконання функцій та процедур (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці	*	*	*
3.	Підготовка проектів внутрішніх нормативних та організаційних документів з питань внутрішнього аудиту та їх затвердження в установленому законодавством порядку	*	*	*
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:				
Здійснення професійного розвитку з питань внутрішнього аудиту				
1.	Участь у навчальних заходах, семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту, організованих іншими державними органами	*	*	*
2.	Розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських знань	*	*	*
3.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту, нормативних актів (методичних посібників тощо), пріоритетно з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, безпеки, результативності та ефективності автоматизованих систем і технологій	*	*	*
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:				
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	*	*	*
2.	Підготовка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	*	*	*
3.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	*	*	*
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:				
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Актуалізація оцінки ризиків	*	*	*
2.	Формування та затвердження планів з діяльності внутрішнього аудиту	*	*	*
3.	Внесення змін до планів з діяльності внутрішнього аудиту за потреби	*	*	*
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:				

Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів				
1.	Нагадування керівникам структурних підрозділів та відокремлених структурних підрозділів щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання для одержання підтвердження про вжиття ними відповідних заходів	*	*	*
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	*	*	*
3.	Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та таблиці моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	*	*	*
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: **Звітування про діяльність з питань внутрішнього аудиту**				
1.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність з питань внутрішнього аудиту	*	*	*
2.	Підготовка письмового звіту ректору Сумського НАУ про результати діяльності з питань внутрішнього аудиту протягом звітного року	*	*	*
3.	Підготовка звітності про результати діяльності з питань внутрішнього аудиту протягом звітного року за встановленою формою та у терміни, визначені Міністерством фінансів України	*	*	*
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: **Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи**				
1.	Надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівникам структурних та відокремлених структурних підрозділів (включаючи за письмовими запитами)	*	*	*
2.	Здійснення консультування: 1) надання порад керівникам структурних та відокремлених структурних підрозділів щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів; здійснення підтримки під час впровадження в установі нових правил та процедур; сприяння заходам з реагування на зовнішні виклики та загрози; 2) надання допомоги керівникам структурних та відокремлених структурних підрозділів з метою належного документування та узагальнення оцінки ризиків, визначення заходів контролю тощо; 3) проведення навчальних заходів з керівникам структурних та відокремлених структурних підрозділів щодо основних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю, побудови системи управління, запровадження діяльності з управління ризиками тощо, інформування керівників структурних та відокремлених структурних підрозділів про нововведення у сфері внутрішнього контролю, включаючи системи управління та управління ризиками	*	*	*

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

з/п	Посада працівника з питань 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.	Головний фахівець з питань внутрішнього аудиту	262	1	233	0,6	140	105	93
Всього:		**x**	**1**	**233**	**x**	**140**	**105**	**93**

Головний фахівець з питань внутрішнього аудиту

20. 12. 2023 р.

(дата складання операційного плану)

Людмила СЕМЕНЕЦЬ