ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Голови Українського інституту національної пам’яті

*(посада керівника державного органу/установи)*

*М.М. Ярмистий*

*(підпис) (ініціали, прізвище)*

« 22 » грудня 2022 \_ року

Український інституту національної пам’яті

*(назва державного органу/установи)*

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**на 2023 – 2025 роки**

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Українському інституту національної пам’яті (далі – Інститут) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об’єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Інституту 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 Українського інституту національної пам’яті та установ, що належать до сфери його управління;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Українського інститут національної пам’яті та установ, 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:

1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Українського інституту національної пам’яті;

2) з’ясування та врахування думки Голови Інституту щодо ризикових сфер діяльності Українського інституту національної пам’яті з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Інституту та установ, що належать до його сфери;

3) визначення об’єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, 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 Інститут та установ, що належать до йог сфери, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 70%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Українського інституту національної пам’яті 25%;

5) забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Українського інституту національної пам’яті та установ, що належать до його сфери, за результатами щорічного 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

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

|  |  |
| --- | --- |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Роки виконання |
| Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; сприяння у виконанні Інститутом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву Інституту об’єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок у діяльності Інституту та установ, що належать до сфери його управління, за результатами проведення внутрішніх фінансових аудитів, аудитів відповідності та аудитів ефективності бюджетних програм та окремих напрямків діяльності. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів, в частині збільшення аудитів ефективності.  Створення підгрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій. | 2023 рік  2024 рік  2025 рік |

* 1. **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 (%)** | | |
| **2023 рік** | **2024 рік** | **2025 рік** |
| *Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів* | | | |
| 1.Здійснення внутрішніх аудитів відповідності в Інституті та надання за їх результатами об’єктивних і незалежних висновків.  Здійснення внутрішніх аудитів ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах. | *У 2023 році частка таких аудитів становить не більше 55% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.* | *У 2024 році частка таких аудитів становить не більше 65% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.* | *У 2025 році частка таких аудитів становить не більше 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.* |
| 2.Надання рекомендацій за результатами проведених аудитів | *Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 55% від загальної кількості наданих рекомендацій.* | *Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 65% від загальної кількості наданих рекомендацій.* | *Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 75% від загальної кількості наданих рекомендацій.* |
| 3.Створення підґрунтя з питань внутрішнього аудиту відповідно до Стандартів, затверджених наказом МФУ від 04.10.2011 № 1247 та внесених змін наказом МФУ від 14.08.2019 № 344. | *Приведення внутрішніх документів внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства з внутрішнього аудиту.* | *Впровадження ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, управління ризиками та розробка порядку моніторингу оцінки доданої цінності установи за результатами впровадження прийнятих рекомендацій.* | *Впровадження ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, управління ризиками та розробка порядку моніторингу оцінки доданої цінності установи за результатами впровадження прийнятих рекомендацій.* |
| 4.Здійснення внутрішніх аудитів діяльності установ, що належать до сфери управління Інституту в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) та заходів, що здійснюються керівниками установ для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів. | *У 2023 році частка таких аудитів становить не більше 55% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів* | *У 2024 році частка таких аудитів становить не більше 65% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів* | *У 2025 році частка таких аудитів становить не більше 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів* |
| 5.Інформування Голови Інституту про стан виконання Планів (зведених планів) діяльності з внутрішнього аудиту. | *Завдання виконано у повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%)* | *Завдання виконано у повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%)* | *Завдання виконано у повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%)* |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Завдання із іншої діяльності внутрішнього аудиту** | **Ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту** | | |
| **2023 рік** | **2024 рік** | **2025 рік** |
| 1. Здійснення методологічної роботи. | Надання методологічної допомоги працівникам інших структурних підрозділів | Надання методологічної допомоги працівникам інших структурних підрозділів | Надання методологічної допомоги працівникам інших структурних підрозділів |
| 2. Забезпечення професійного розвитку головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту. | Участь у навчальних та інших заходах з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту | Участь у навчальних та інших заходах з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту | Участь у навчальних та інших заходах з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту |
| 3. Ведення та актуалізація Бази даних об’єктів внутрішнього аудиту. | Створення та заповнення бази даних, що містять інформацію про суб’єктів внутрішнього аудиту, що належать до сфери управління Інституту | Створення та заповнення бази даних, що містять інформацію про суб’єктів внутрішнього аудиту, що належать до сфери управління Інституту | Створення та заповнення бази даних, що містять інформацію про суб’єктів внутрішнього аудиту, що належать до сфери управління Інституту |
| 4. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів. | Написання та направлення листів за результатами аудитів | Написання та направлення листів за результатами аудитів | Написання та направлення листів за результатами аудитів |
| 5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів | Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб’єктів внутрішнього аудиту, що належать до сфери управління Інституту | Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб’єктів внутрішнього аудиту, що належать до сфери управління Інституту | Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб’єктів внутрішнього аудиту, що належать до сфери управління Інституту |

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: Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; сприяння у виконанні Інститутом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву Інституту об’єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок у діяльності Інституту та установ, що належать до сфери його управління, за результатами проведення внутрішніх фінансових аудитів, аудитів відповідності та аудитів ефективності бюджетних програм та окремих напрямків діяльності. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів, в частині збільшення аудитів ефективності. | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів Діяльність установ, що належать до сфери управління Інституту в повному обсязі або із окремих питань (на окремих етапах) та заходи, що здійснюються керівниками установ для забезпечення ефективного функціонування: | | | | | | |
| 1. | Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на забезпечення реалізації державної політики у сфері відновлення та збереження національної пам’яті щодо оцінки діяльності Галузевого державного архіву | 1.1. | Галузевий державний архів Українського інституту національної пам’яті | V |  |  |
| 2. | Оцінка діяльності Національного меморіального комплексу Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності щодо вжитих заходів за результатами ревізії, проведеної Рахунковою палатою  та управління державним майном, правильності та результативності | 2.1. | Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності | V |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: Ефективність, результативність та якість виконання закріплених за структурними підрозділами завдань та здійснення ними контрольних функцій, покладених на них Інститутом | | | | | | |
| 1. | Завдання та функції покладені на Північно-східний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам’яті | 1.1. | Північно-східний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам’яті |  | V |  |
| 2. | Завдання та функції покладені на Центральний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам’яті | 2.1. | Центральний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам’яті |  | V |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: Ефективність, результативність та якість виконання закріплених за структурними підрозділами завдань та здійснення ними контрольних функцій, покладених на них Інститутом | | | | | | |
| 1. | Оцінка діяльності Українського інституту національної пам’яті щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності м. Київ |  | Український інститут національної пам’яті |  |  | V |
|  |  |  |  |  |  |  |

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, 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: Діяльність установ, що належать до сфери управління Інституту в повному обсязі або із окремих питань (на окремих етапах) та заходи, що здійснюються керівниками установ для забезпечення ефективного функціонування | | | | | |
| 1. | Діяльність установ, що належать до сфери управління Інституту в повному обсязі або із окремих питань (на окремих етапах) та заходи, що здійснюються керівниками установ для забезпечення ефективного функціонування: |  |  |  |  |
| 1.1. | Галузевий державний архів Українського інституту національної пам’яті | Аудит ефективності використання коштів державного бюджету, виділених на забезпечення реалізації державної політики у сфері відновлення та збереження національної пам’яті щодо оцінки діяльності Галузевого державного архіву | Галузевий державний архів Українського інституту національної пам’яті | 01.01.2021-завершений період 2023 року | ІІ квартал 2023 року |
| 1.2. | Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності | Оцінка діяльності Національного меморіального комплексу Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності щодо вжитих заходів за результатами аудиту ефективності, проведеного Рахунковою палатою  та управління державним майном | Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності | 01.01.2021-завершений період 2023 року | ІІІ 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, 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. | Діяльність установ, що належать до сфери управління Інституту в повному обсязі або із окремих питань (на окремих етапах) та заходи, що здійснюються керівниками установ для забезпечення ефективного функціонування: |  | |  |  |  |  |
| 1.1. | Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності | Оцінка ризиків діяльності суб’єктів внутрішнього аудиту Інституту при плануванні Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки, зауваження та вжиті заходи за результатами аудиту, проведеного Рахунковою палатою | | Оцінка діяльності Національного меморіального комплексу Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності щодо вжитих заходів за результатами аудиту ефективності проведеного Рахунковою палатою та управління державним майном | Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності | 01.01.2021-завершений період 2023 року | ІІ квартал 2023 року |
|  |  |  | |  |  |  |  |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів | | | | | | | |

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, 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. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

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: Сприяння у виконанні Інститутом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Інституту об’єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок у діяльності Інституту та установ, що належать до сфери його управління, за результатами проведення внутрішніх фінансових аудитів, аудитів відповідності та аудитів ефективності бюджетних програм та окремих напрямків діяльності | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 1. Здійснення методологічної роботи | | | | |
| 1. | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів | V | V | V |
|  |  |  |  |  |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту | V | V | V |
| 2. | Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих фактів відбору, проведення інтерв’ю з керівництвом Інституту та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору | V | V | V |
| 3. | Формування та затвердження Планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну | V | V | V |
| 4. | Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав | V | V | V |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів | V | V | V |
| 2. | 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 | V | V | V |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Голові Інституту та Мінфіну за визначеною структурою/формою | V | V | V |
| 2. | Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій | V | V | V |
|  | Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту |  |  |  |
| 1. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою | V | V | V |
| 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 | V | V | V |
|  |  |  |  |  |
|  | Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту |  |  |  |
| 1. | Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) | V | V | V |

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. | Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту | 220 | 1 | 220 | 0,7 | 154 | 132 | 66 |
| **Всього:** | | **220** | 1 | 220 | **0,7** | 154 | 132 | 66 |

*Головний спеціаліст з питань*

*внутрішнього аудиту М.В. Ковальчук*

*(посада керівника підрозділу (підпис) (ініціали, прізвище)*

*внутрішнього аудиту державного органу/установи)*

*19.12.2022*

*(дата складання плану)*