

ЗАТВЕРДЖУЮ

(керівник державного органу)

(підпис) (Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

_____ 20__ року

**Розрахунок
обсягів робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів
підрозділами з внутрішнього аудиту
на _____ рік**

1. Розрахунок загального планового обсягу робочого часу.

№ з/п	Посада працівника підрозділу з внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Фактична кількість посад	Кількість робочих днів на рік запланованих на:				Загальний плановий обсяг робочого часу, <i>людино-дні</i>
				щорічну відпустку	тимчасову непрацездатність	додаткову відпустку у зв'язку з навчанням	інші підстави, визначені законодавством	
1								
...								
Всього:		x						

2. Розподіл планового обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів включають робочий час на організацію внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання, виконання аудиторського завдання, документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту.

2.1. Визначення планового обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (в розрізі посад).

№ з/п	Посада працівника підрозділу з внутрішнього аудиту	Загальний плановий обсяг робочого часу, <i>людино-дні</i>	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади (відповідно до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Чернігівській обласній державній адміністрації та її структурних підрозділах)	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, <i>людино-дні</i>				Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, <i>людино-дні</i>
				всього	у тому числі на планові внутрішні аудити*	у тому числі на позапланові внутрішні аудити		
						%	людино-дні	
1								
...								
Всього:			x			x		

* плановий обсяг робочого часу на здійснення планових внутрішніх аудитів визначається з урахуванням пунктів 2.1.1., 2.1.2., 2.1.3.

2.1.1. Визначення робочого часу на організацію планових внутрішніх аудитів та планування аудиторських завдань (у розрізі внутрішніх аудитів).

Робочий час на організацію планових внутрішніх аудитів включає час на визначення складу аудиторської групи, що має відповідати характеру й ступеню складності кожного внутрішнього аудиту, а також обмеженням у термінах і трудових ресурсах, визначення керівника аудиторської групи, складання та затвердження розпорядчого документу на проведення аудиторського дослідження.

Робочий час на планування аудиторських завдань включає наступні кроки:

1. Попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту (постановка завдання; попередній збір, аналіз та документування інформації про об'єкт внутрішнього аудиту, проведення попередньої оцінки ризиків та наявних заходів контролю в рамках аудиторського завдання, конкретизація цілей та уточнення об'єкта внутрішнього аудиту, визначення меж та обмежень внутрішнього аудиту, визначення основних питань внутрішнього аудиту, визначення критеріїв аудиту, які будуть застосовуватися, визначення основних методів та процедур проведення дослідження, розподіл обов'язків в межах аудиторської групи, встановлення послідовності та термінів виконання робіт тощо);
2. Установча робоча зустріч із відповідальними за діяльність;
3. Підготовка програми внутрішнього аудиту.

Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	Планова кількість робочих днів на організацію внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання	Планова кількість членів аудиторської групи	Плановий обсяг робочого часу на організацію внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання, <i>людино-дні</i>
...			
Всього:	x	x	

2.1.2. Визначення робочого часу на виконання аудиторських завдань (у розрізі внутрішніх аудитів).

Робочий час на виконання аудиторських завдань включає наступні кроки: збір інформації та даних; їх аналіз і порівняння із критеріями оцінки, формування доказової бази; формулювання аудиторських знахідок і підготовка висновків; документування та проведення заключної робочої зустрічі з відповідальними за діяльність особами і керівництвом установи, діяльність якої була об'єктом аудиту тощо.

Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	Планова кількість робочих днів на виконання аудиторського завдання	Планова кількість членів аудиторської групи	Плановий обсяг робочого часу на організацію внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання, <i>людино-дні</i>
...			
Всього:	x	x	

2.1.3. Визначення робочого часу на документування, перебігу та результатів внутрішнього аудиту (у розрізі внутрішніх аудитів).

Робочий час на документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту включає: підготовку аудиторських висновків/знахідок, підготовку аудиторських рекомендацій, підготовку проекту аудиторського звіту (структура та перевірка), перевірку керівником підрозділу з внутрішнього аудиту, заключну зустріч із відповідальними за діяльність, підготовку остаточного аудиторського звіту, представлення результатів аудиту керівнику структурного підрозділу, підготовку Плану заходів впровадження аудиторських рекомендацій, розгляд коментарів та надання висновків на них (за наявності); формування робочих та офіційних документів у справу за результатами здійснення внутрішнього аудиту тощо.

Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	Планова кількість робочих днів на документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту	Планова кількість членів аудиторської групи	Плановий обсяг робочого часу на організацію внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання, <i>людино-дні</i>
...			
Всього:	х	х	

(посада керівника підрозділу з внутрішнього аудиту)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)