

ІНСТРУКЦІЯ **щодо складання Плану діяльності з внутрішнього аудиту та** **внесення змін до нього**

Розділ I «Мета (місія) внутрішнього аудиту»

Розділ I формується з урахуванням завдань, функцій, визначених нормативно-правовими актами, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту.

Розділ II «Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту»

1. Розділ II передбачає визначення підходів, застосованих Відділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації під час планування діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до законодавства:

1) визначення пріоритетів та результатів діяльності на наступні три роки;

2) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Чернігівської обласної державної адміністрації;

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

4) з'ясування та врахування думки голови облдержадміністрації щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

5) 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 Чернігівської обласної державної адміністрації);

6) 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;

7) резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови Чернігівської обласної державної адміністрації;

8) забезпечення Відділом внутрішнього аудиту облдержадміністрації перегляду та внесення змін до Плану у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Чернігівської обласної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

Розділ III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20_ – 20_ роки»

1. У розділі III зазначаються стратегічні цілі внутрішнього аудиту, завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту.

2. У *пункті 3.1* зазначаються стратегічні цілі внутрішнього аудиту на наступні три роки, які повинні сприяти досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту, а також враховувати стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Чернігівської обласної державної адміністрації на відповідні періоди.

Стратегічні цілі уточнюють мету (місію) внутрішнього аудиту, визначають напрями діяльності та розвитку Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

3. У *пункті 3.2* зазначаються завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на наступні три роки, які повинні бути спрямовані на досягнення визначених стратегічних цілей внутрішнього аудиту.

У рамках однієї стратегічної цілі внутрішнього аудиту можуть визначатися декілька завдань внутрішнього аудиту, які включають здійснення внутрішніх аудитів та іншої діяльності з внутрішнього аудиту. Кожне завдання внутрішнього аудиту має містити чіткі ключові показники результативності, ефективності та якості.

4. Завдання внутрішнього аудиту повинні бути пов'язані із здійсненням внутрішніх аудитів та іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

5. Завдання зі здійснення внутрішніх аудитів можуть спрямовуватися на:

1) оцінку ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності) – дослідження ефективності, результативності та якості надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, функціональних процесів (специфічних процесів, характерних діяльності відповідних суб'єктів внутрішнього аудиту), загальних процесів (стандартних процесів, притаманних діяльності кожного суб'єкта внутрішнього аудиту), ступеня виконання та досягнення цілей тощо;

2) оцінку відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності) – дослідження відповідності вимогам законодавства фінансово-господарської діяльності (або окремих її аспектів), дотримання вимог законодавства під час надання адміністративних послуг, виконання бюджетних програм, контрольних-наглядових функцій, інших завдань та функцій, визначених актами законодавства.

6. Виконання завдань із здійснення внутрішніх аудитів забезпечується за результатами оцінки ризиків, а також можуть проводитися за дорученням/зверненням щодо проведення внутрішнього аудиту.

7. Під час формулювання завдань внутрішнього аудиту доцільно визначити чітко завершення дії («проведення», «здійснення», «підготовка», «створення») та не використовувати формулювання, які мають оціночний характер («поліпшення», «покращання», «підвищення»).

8. Кожне завдання внутрішнього аудиту має містити чіткі та зрозумілі ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, за якими в подальшому можна виміряти та оцінити (кількісно та/або якісно) ступінь та результат виконання завдання внутрішнього аудиту.

9. Під час визначення ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту слід враховувати спроможності Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації забезпечити здійснення запланованої діяльності – кількісних (чисельність внутрішніх аудиторів, кількість внутрішніх аудитів, що можуть бути здійснені протягом планового періоду) та якісних (різні фахова спеціалізація внутрішніх аудиторів, їх рівень досвіду, знань та навичок).

10. При визначенні (формулюванні) ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту доцільно:

1) уникати визначення великої кількості ключових показників, оскільки це може ускладнити процес моніторингу стану виконання завдань внутрішнього аудиту, визначення результату їх виконання;

2) користуватися критеріями SMART, тобто ключові показники мають бути:

чітко визначеними та конкретними (показник повинен бути достатньо деталізований, сфокусований на діях та очікуваних результатах виконання відповідного завдання, формулювання показника має розумітися однозначно та мінімізувати можливість суб'єктивного тлумачення);

вимірюваними (показник має піддаватися вимірюванню. Вимір здійснюється у кількісному та/або якісному вираженні, при цьому зазначається бажане (очікуване) значення показника. При використанні кількісного виміру зазначається одиниця виміру);

реалістичними та можливими для досягнення (зокрема, з точки зору наявності у Відділі внутрішнього аудиту облдержадміністрації необхідних компетенцій та ресурсів (часових, фінансових, людських, інформаційних, технічних тощо) для реалізації завдання);

відповідними – необхідними для Чернігівської обласної державної адміністрації (показник повинен стосуватися завдання внутрішнього аудиту, а його досягнення – сприяти досягненню цілей діяльності облдержадміністрації. Досягнення такого показника має призводити до виконання завдання в цілому);

визначеними у часових межах щодо їх досягнення (встановлення граничної (кінцевої) дати (періоду) досягнення показника).

Розділ IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 20_ – 20_ роки (за результатами оцінки ризиків)»

1. Розділ IV відображає планові періоди дослідження ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначені за результатами проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.

2. У таблиці розділу IV зазначаються:

1) стратегічні цілі внутрішнього аудиту та завдання із здійснення внутрішніх аудитів (відповідають зазначеним у пунктах 3.1 та 3.2 розділу III Плану (Плану із змінами));

2) ризикові сфери внутрішнього аудиту;

3) пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту в рамках визначеної відповідної ризикової сфери внутрішнього аудиту.

3. Ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту визначаються за результатами оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту (ґрунтується на ідентифікації та оцінці ризиків, визначенні пріоритетних об'єктів внутрішніх аудитів через застосування набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, а також з урахуванням визначеної частоти здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного пріоритетного об'єкту внутрішнього аудиту).

4. Ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту мають бути чітко сформульовані та передбачати конкретну назву відповідної сфери, функції, процесу, послуги, програми щодо яких передбачається дослідження.

5. В якості ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту не можуть визначатися структурні підрозділи облдержадміністрації, підприємства, установи та організації, які належать до сфери її управління.

6. Ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту не можуть формулюватися як:

1) спрямування внутрішнього аудиту («оцінка діяльності установ щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах», «оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку...» тощо);

2) питання програми внутрішнього аудиту («вивчення стану бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю», «перевірка виконання законів та інших нормативних актів», «перевірка збереження майна» тощо).

7. В рамках однієї визначеної ризикової сфери внутрішнього аудиту для дослідження можуть визначатися декілька пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту.

8. У колонках 5-7 таблиці Розділу IV Плану (Плану (із змінами)) символом ☒ позначаються роки, у яких заплановано дослідження щодо кожного пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту.

Розділ V «Здійснення внутрішніх аудитів у 20_ році (за результатами оцінки ризиків)»

1. Розділ V містить інформацію щодо визначених пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту (за результатами оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту), які заплановані для дослідження у базовому плановому році.

2. У колонці 2 таблиці Розділу V зазначаються пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у колонці 4 таблиці розділу IV Плану (такого плану із змінами)).

3. У колонці 3 таблиці Розділу V визначаються орієнтовні обсяги дослідження запланованого пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту під час здійснення внутрішнього аудиту. Зокрема, визначається примірний перелік аспектів (процедур, заходів, систем тощо) за якими оцінюватиметься пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту в рамках визначеного відповідного завдання із здійснення внутрішнього аудиту, спрямованого на оцінку ефективності та/або оцінку відповідності.

4. У колонці 4 таблиці Розділу V наводиться назва структурного підрозділу облдержадміністрації, найменування бюджетної установи, підприємства або організації, у яких передбачено здійснення внутрішнього аудиту. Якщо проведення внутрішнього аудиту передбачається здійснити у декількох таких структурах – наводиться їх перелік.

5. У колонці 5 таблиці Розділу V Плану (Плану (із змінами)) визначається період, що буде охоплюватися під час здійснення внутрішнього аудиту.

6. У колонці 6 таблиці Розділу V Плану (Плану (із змінами)) зазначається термін здійснення внутрішнього аудиту (квартал або півріччя).

Розділ VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 20_ році (за дорученням/зверненням)»

1. У розділі VI наводиться інформація щодо об'єктів внутрішнього аудиту, включених до плану діяльності з внутрішнього аудиту за доручення/зверненням, які досліджуватимуться у базовому плановому році.

2. У таблиці Розділу VI наводяться завдання із здійснення внутрішніх аудитів (відповідають зазначеним у пункті 3.2 розділу III, у таблиці розділів IV, V Плану (такого плану із змінами)).

3. У колонці 2 таблиці Розділу VI зазначаються об'єкти внутрішнього аудиту, включені до плану діяльності з внутрішнього аудиту за дорученням/зверненням щодо проведення внутрішнього аудиту.

4. У колонці 3 таблиці Розділу VI зазначається підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту до плану діяльності з внутрішнього аудиту – ініціатор доручення/звернення щодо проведення внутрішнього аудиту (із зазначенням реквізитів (дати, номера) доручення/звернення).

5. У колонці 4 таблиці Розділу VI визначаються орієнтовні обсяги дослідження запланованого об'єкта внутрішнього аудиту під час здійснення внутрішнього аудиту. Зокрема, визначається примірний перелік аспектів (процедур, заходів, систем тощо) за якими оцінюватиметься об'єкт внутрішнього аудиту в рамках визначеного відповідного завдання із здійснення внутрішнього аудиту, спрямованого на оцінку ефективності та/або оцінку відповідності.

6. У колонці 5 таблиці Розділу VI наводиться назва структурного підрозділу облдержадміністрації, найменування бюджетної установи, підприємства або організації, у яких передбачено здійснення внутрішнього аудиту. Якщо проведення внутрішнього аудиту передбачається здійснити у декількох таких структурах – наводиться їх перелік.

7. У колонці 6 таблиці Розділу VI Плану (Плану (із змінами)) визначається період, що буде охоплюватися під час здійснення внутрішнього аудиту.

8. У колонці 7 таблиці Розділу VI Плану (такого плану із змінами) зазначається термін здійснення внутрішнього аудиту (квартал або півріччя).

9. У разі відсутності об'єктів внутрішнього аудиту щодо яких передбачено здійснення внутрішніх аудитів за дорученнями/зверненнями, розділ VI до Плану (Плану (із змінами)) **не включається**.

Розділ VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 20_ році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

1. Розділ VII включає інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту стосовно яких розпочато та не завершено здійснення планових внутрішніх аудитів у попередньому році, перенесено їх здійснення на базовий плановий рік.

2. *У колонці 2 таблиці Розділу VII* зазначається пункт Плану (такого плану із змінами) за попередній рік, відповідно до якого було розпочато та не завершено здійснення планового внутрішнього аудиту, перенесено його здійснення на базовий плановий рік.

3. *У колонці 3 таблиці Розділу VII* зазначаються об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких розпочато та не завершено здійснення планових внутрішніх аудитів у попередньому році, перенесено їх здійснення на базовий плановий рік.

Відповідні об'єкти внутрішнього аудиту включаються до таблиці у розрізі відповідних завдань із здійснення внутрішніх аудитів.

4. *У колонці 4 таблиці Розділу VII* визначаються орієнтовні обсяги дослідження запланованого об'єкта внутрішнього аудиту під час здійснення внутрішнього аудиту. Зокрема, визначається примірний перелік аспектів (процедур, заходів, систем тощо), за якими оцінюватиметься об'єкт внутрішнього аудиту в рамках визначеного відповідного завдання із здійснення внутрішнього аудиту, спрямованого на оцінку ефективності та/або оцінку відповідності.

5. *У колонці 5 таблиці Розділу VII* наводиться назва структурного підрозділу облдержадміністрації, найменування бюджетної установи, підприємства або організації, у яких передбачено здійснення внутрішнього аудиту. Якщо проведення внутрішнього аудиту передбачається здійснити у декількох таких структурах – наводиться їх перелік.

6. *У колонці 6 таблиці Розділу VII* Плану (Плану (із змінами)) визначається період, що буде охоплюватися під час здійснення внутрішнього аудиту.

Інформація, наведена *у колонках 3-6 таблиці Розділу VII* Плану (Плану (із змінами)) повинна відповідати інформації, наведеній у плані, складеному на попередній плановий період.

7. *У колонці 7 таблиці Розділу VII* Плану (Плану (із змінами)) зазначається термін здійснення внутрішнього аудиту (квартал або півріччя). Початок здійснення внутрішнього аудиту (відповідає наведеному у плані на

попередній плановий період) та завершення здійснення внутрішнього аудиту у базовому плановому році (зокрема, квартал).

8. У разі відсутності об'єктів внутрішнього аудиту щодо яких не завершено здійснення планових внутрішніх аудитів у попередньому році, розділ VII до Плану (Плану (із змінами)) **не включається**.

Розділ VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 20_ – 20_ роках»

1. Розділ VIII включає планові періоди виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту в рамках реалізації відповідних завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

У таблиці Розділу VIII наводяться стратегічні цілі внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у пункті 3.1 розділу III, у таблиці розділів IV-V Плану (Плану (із змінами))) та завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у пункті 3.2 розділу III Плану (Плану (із змінами))).

2. *У колонці 2 таблиці Розділу VIII* зазначаються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, виконання яких заплановано в рамках відповідного завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

До заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту не включаються робота, пов'язана з організацією здійснення внутрішнього аудиту та плануванням аудиторського завдання (зокрема, визначення складу аудиторської групи, попереднє вивчення об'єкту внутрішнього аудиту, попередня оцінка ризиків, складання програми внутрішнього аудиту, підготовка розпорядчого документу на проведення внутрішнього аудиту та інші заходи, передбачені вимогами Стандарту 8 «Організація внутрішнього аудиту» та Стандарту 9 «Планування аудиторського завдання»). Відповідна діяльність повинна здійснюватися в рамках виконання завдань із здійснення внутрішніх аудитів.

3. *У колонках 3-5 таблиці Розділу VIII* символом ☒ позначаються роки, у яких заплановано виконання кожного заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

Розділ IX «Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту на 20_ рік»

1. В розділі IX зазначаються обсяги робочого часу працівників Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, що заплановано витратити протягом базового планового року.

2. У колонці 2 таблиці Розділу IX зазначаються посади працівників Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації.

3. У колонці 3 таблиці Розділу IX визначається загальна кількість робочих днів на рік, які визначаються на підставі листів Мінекономіки щодо розрахунку норм тривалості робочого часу на відповідний рік.

4. У колонці 4 таблиці Розділу IX наводиться кількість посад за кожною категорією, які фактично укомплектовані у підрозділі внутрішнього аудиту.

5. У колонці 5 таблиці Розділу IX визначається загальний плановий обсяг робочого часу (у людино-днях) в розрізі відповідних категорій посад працівників підрозділу внутрішнього аудиту.

Загальний плановий обсяг робочого часу включає час на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту. Розрахунок загального планового обсягу робочого часу здійснюється на підставі загальної кількості робочих днів на рік та кількості робочих днів на відпустки (основні, додаткові, навчальні відпустки тощо).

6. У колонці 6 таблиці Розділу IX наводиться коефіцієнт участі внутрішніх аудиторів у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади:

- для начальника Відділу та заступника начальника Відділу – **0,3**;
- для головного (провідного) спеціаліста – **0,8**.

7. У колонці 7 таблиці Розділу IX наводиться плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів (у людино-днях), який визначається на підставі планового обсягу робочого часу та коефіцієнту участі внутрішніх аудиторів у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної категорії посад.

Під час визначення планового обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів слід враховувати обсяги робочого часу на завершення внутрішніх аудитів, які були розпочаті у попередньому році.

8. У колонці 8 таблиці Розділу IX зазначається плановий обсяг робочого часу на здійснення планових внутрішніх аудитів (у людино-днях) з урахуванням резерву на здійснення позапланових внутрішніх аудитів (**не більше 25 %** від планового обсягу робочого часу), зважаючи на досвід щодо кількості та тривалості подібних внутрішніх аудитів у попередніх роках.

9. У колонці 9 таблиці Розділу IX зазначається у людино-днях плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (наводиться різниця між колонками 5 та 7).

Під час визначення обсягів планового робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту не враховується робочий час щодо

організації здійснення внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання. Витрати робочого часу на здійснення такої діяльності мають включатися до обсягів планового робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів.

10. У рядку «Всього:» не заповнюються колонки, які позначені «х».

11. Внесення даних до таблиці розділу IX Плану (Плану (із змінами)) здійснюється з урахуванням включених/виключених внутрішніх аудитів/заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, а також змін, що відбулись на момент внесення змін до плану (зокрема, збільшення/зменшення чисельності підрозділу внутрішнього аудиту, характеру та складності здійснення аудиторського завдання).

12. Включені дані до Плану або у разі внесення змін – до Плану (із змінами) у подальшому **включаються до глави 2 «Стан планування та здійснення діяльності з внутрішнього аудиту» розділу II Звіту ф. № 1-ДВА.** Адже інформація у главі 2 Звіту ф. № 1-ДВА наводиться станом на кінець звітного періоду з урахуванням усіх змін до Плану, внесених протягом планового періоду. Відповідно, включені до Звіту дані повинні відповідати даним, наведеним у Плані (у Плані (із змінами)).

Додаток до Плану (із змінами) «Обґрунтування щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації на 20__ – 20__ роки, затвердженого _____»

1. Додаток до Плану (із змінами) є невід'ємною його частиною, в якій начальник Відділу внутрішнього аудиту облдержадміністрації письмово обґрунтовує головні внесення змін.

2. Коригування Плану (Плану (із змінами)) здійснюється у поточному плановому періоді (але **не пізніше його завершення**). Зокрема, вносяться зміни стосовно об'єктів внутрішнього аудиту та/або заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, запланованих до здійснення протягом базового планового року.

3. У пункті 1 «До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки» наводиться інформація щодо внесення змін до Плану (Плану (із змінами)) в частині стратегічних цілей внутрішнього аудиту, завдань та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (зокрема, щодо базового планового року).

У таблиці «Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту»:

1) зазначається стратегічна ціль внутрішнього аудиту, визначена у попередній редакції Плану (Плану (із змінами)) (у колонці 1 таблиці);

2) зазначається актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту з урахуванням змін у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності облдержадміністрації, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (*у колонці 2 таблиці*);

3) надаються відповідні обґрунтування щодо актуалізації/коригування стратегічних цілей внутрішнього аудиту (*у колонці 3 таблиці*).

У таблицях «Щодо завдань із здійснення внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань»/«Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань»:

1) наводяться завдання із здійснення внутрішнього аудиту/іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з Плану (Плану (із змінами)) (*у колонках 1-2 таблиць*);

2) зазначаються зміни щодо запланованого завдання із здійснення внутрішнього аудиту/іншої діяльності з внутрішнього аудиту та/або ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (наприклад, зміни у кількісних показниках) (*у колонці 3 таблиць*);

3) обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з Плану (Плану (із змінами)) завдання із здійснення внутрішнього аудиту/іншої діяльності з внутрішнього аудиту та/або ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, наводяться причини змін у таких завданнях та/або ключових показниках (*у колонці 4 таблиць*).

4. Якщо до Плану (із змінами) не вносяться зміни в частині стратегічних цілей внутрішнього аудиту та/або завдань із здійснення внутрішнього аудиту/ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту та/або завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту/ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту відповідні таблиці пункту 1 до додатку до Плану (із змінами) **не включаються**.

5. У таблиці пункту 2 «До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 20_ – 20_ роки (за результатами оцінки ризиків)»:

1) зазначається номер за порядком ризикової сфери та/або пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту, наведених у розділі IV попередньої редакції Плану (Плану (із змінами)), що виключаються та/або щодо яких вносяться зміни (*у колонці 1 таблиці*). Порядковий номер **не зазначається** щодо

ризикових сфер/пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, що включаються до Плану (із змінами) *(у колонці 1 таблиці)*;

2) наводяться ризикові сфери та/або пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з Плану (Плану (із змінами)) *(у колонках 2-3 таблиці)*;

3) зазначаються зміни щодо ризикових сфер та/або пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту (наприклад, наводяться зміни у роках дослідження пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту) *(у колонці 4 таблиці)*;

4) обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з Плану (Плану (із змінами)) діяльності з внутрішнього аудиту ризикових сфер та/або пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, наводяться причини змін у ризикових сферах та/або пріоритетних об'єктах внутрішнього аудиту *(у колонці 5 таблиці)*.

6. Якщо до Плану (Плану (із змінами)) не вносяться зміни в частині ризикових сфер та/або пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту таблиця пункту 2 до додатку до Плану (із змінами) **не включається**.

7. У таблицях пунктів 3-5 «До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 20 __ році (за результатами оцінки ризиків)», «До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 20 __ році (за дорученням/зверненням)», «До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 20 __ році (розпочаті та не завершені у попередньому році)» наводиться інформація щодо об'єктів внутрішнього аудиту, стосовно яких заплановано внутрішні аудити, зокрема, у базовому плановому році, а саме:

1) зазначається номер за порядком пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту, наведених у відповідних розділах V-VII попередньої редакції Плану (Плану (із змінами)), що виключаються та/або щодо яких вносяться зміни. Порядковий номер не зазначається щодо пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту, що включаються до Плану (із змінами) *(у колонці 1 таблиці)*;

2) наводяться пріоритетні об'єкти/об'єкти внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з Плану (Плану (із змінами)) *(у колонках 2-3 таблиці)*;

3) зазначаються зміни щодо пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту (наприклад, змінюється спрямування внутрішнього аудиту – з «оцінки відповідності» на «оцінку ефективності», орієнтований обсяг дослідження, назва та кількість структур, в яких заплановано здійснення внутрішнього аудиту, період, що буде охоплюватися внутрішнім аудитом, терміни здійснення внутрішнього аудиту) *(у колонці 4 таблиці)*;

4) обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з Плану (Плану (із змінами)) пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту, наводяться причини змін у пріоритетних об'єктах/об'єктах внутрішнього аудиту (*у колонці 5 таблиці*).

8. Якщо до Плану (Плану (із змінами)) не вносяться зміни в частині пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту відповідні таблиці пунктів 3-5 до додатку до Плану (із змінами) **не включаються**.

9. У таблиці пункту 6 «До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 20__ – 20__ роках» наводиться інформація стосовно заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, які заплановано до виконання, зокрема, протягом базового планового року, а саме:

1) зазначається номер за порядком заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, наведених у розділі VIII попередньої редакції Плану (Плану (із змінами)), що виключаються та/або щодо яких вносяться зміни. Порядковий номер не зазначається щодо заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, що включаються до Плану (із змінами) (*у колонці 1 таблиці*);

2) наводяться заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з Плану (Плану (із змінами)) (*у колонках 2-3 таблиці*);

3) зазначаються зміни щодо запланованих заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (наприклад, зміни у роках виконання заходів) (*у колонці 4 таблиці*);

4) обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з Плану (Плану (із змінами)) заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, наводяться причини змін у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (*у колонці 5 таблиці*).

10. Якщо до Плану (Плану (із змінами)) не вносяться зміни в частині заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту таблиця пункту 6 до додатку до Плану (із змінами) **не включається**.