

Додаток 5 до Порядку
(пункт 10 розділу III)

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Чернігівської обласної
державної адміністрації

(підпис) (Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)
« ____ » _____ 20__ року

**Розрахунок
обсягів робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів
Відділом внутрішнього аудиту
Чернігівської обласної державної адміністрації
на _____ рік**

I. 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, людино-дні
				щорічну основну відпустку	щорічну додаткову відпустку	тимчасову непрацездатність	інші підстави, визначені законодавством	
1								
...								
Всього:		x						

II. 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.

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 внутрішньог о аудиту	Загальний плановий обсяг робочого часу, <i>людино-дні</i>	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів *	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:			х			х		

* для відповідної посади згідно з підпунктом 9.6 пункту 9 Інструкції щодо складання Плану (Плану (зі змінами)) (додаток 4 до Порядку).

** плановий обсяг робочого часу на здійснення планових внутрішніх аудитів визначається з урахуванням пунктів 2, 3, 4 цього розділу.

2. 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 документа на проведення аудиторського дослідження.

Робочий час на планування аудиторських завдань включає такі 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 визначення обсягів аудиторського завдання; визначення меж та обмежень внутрішнього аудиту; визначення основних питань внутрішнього аудиту; визначення критеріїв оцінки об'єкта внутрішнього аудиту, які будуть застосовуватися; визначення основних методів та процедур проведення дослідження; розподіл обов'язків в межах аудиторської групи, встановлення послідовності та термінів виконання робіт);

2) установча робоча зустріч з відповідальними за діяльність особами (у разі проведення);

3) підготовка програми внутрішнього аудиту.

Найменування суб'єкта	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	

3. 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 об'єкта внутрішнього аудиту; формування доказової бази; формулювання аудиторських знахідок і підготовка висновків; складання робочих документів (матеріалів) і проведення зустрічі з відповідальними за діяльність особами (за рішенням керівника аудиторської групи).

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

4. 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 знахідок/висновків; підготовку аудиторських рекомендацій; підготовку проєкту аудиторського звіту; перевірку проєкту аудиторського звіту керівником аудиторської групи, начальником Відділу; попереднє обговорення проєкту аудиторського звіту відповідальними за діяльність особами; підготовку та підписання аудиторського звіту; розгляд коментарів та надання висновків на них (за наявності); представлення результатів аудиту голові облдержадміністрації; формування робочих та офіційних документів за результатами проведеного внутрішнього аудиту у справу внутрішнього аудиту.

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

Начальник Відділу внутрішнього
аудиту Чернігівської обласної
державної адміністрації

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)