

ІНСТРУКЦІЯ **щодо складання Плану (Плану (зі змінами))**

I. Розділ I «Мета (місія) внутрішнього аудиту» Плану (Плану (зі змінами))

У розділі I зазначається мета (місія) внутрішнього аудиту, яка формується Відділом з урахуванням завдань та функцій, визначених у нормативно-правових актах, що регулюють його діяльність.

II. Розділ II «Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту» Плану (Плану (зі змінами))

У розділі II визначаються підходи, застосовані Відділом під час планування діяльності з внутрішнього аудиту.

Зокрема, ключові підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачені пунктом 6 Порядку № 1001, Стандартом 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту» Стандартів.

III. Розділ III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 202_ - 202_ роки» Плану (Плану (зі змінами))

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

Відповідно до пункту 6 Порядку № 1001 план діяльності з внутрішнього аудиту повинен визначати пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу. У Плані (Плані (зі змінами)) щороку визначаються завдання Відділу на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу на відповідний трирічний період.

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 облдержадміністрації на відповідні періоди.

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту мають стосуватися безпосередньої діяльності з внутрішнього аудиту.

Кількість стратегічних цілей не повинна бути великою (від 3 до 5). Визначення великої кількості стратегічних цілей може бути причиною розпорошення ресурсів Відділу та зменшення позитивного ефекту від реалізації стратегічних цілей.

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.

Завдання внутрішнього аудиту – це запланований Відділом обсяг діяльності на відповідний період, спрямований на досягнення визначених стратегічних цілей внутрішнього аудиту в межах повноважень Відділу, передбачених законодавством у сфері внутрішнього аудиту.

4. У пункті 3.2 зазначаються ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту та рівень їх виконання протягом наступних трьох років.

Ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту – сукупність вимірюваних кількісних та/або якісних індикаторів, які дозволяють оцінити прогрес у виконанні Відділом визначених стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту. Такі показники застосовуються з метою оцінювання результатів діяльності Відділу.

Завдання внутрішнього аудиту мають містити чіткі та зрозумілі ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, за якими надалі можна виміряти та оцінити (кількісно та/або якісно) ступінь та результат виконання стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту.

Під час визначення ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту враховується спроможність Відділу 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).

Під час визначення ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту потрібно уникати визначення великої кількості ключових показників, оскільки це може ускладнити процес моніторингу стану виконання завдань внутрішнього аудиту, визначення результату їх виконання.

Визначені стратегічні цілі внутрішнього аудиту, завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту не повинні суперечити вимогам Порядку № 1001 та Стандартам.

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості службової діяльності державного службовця не повинні включатися до Плану

(Плану (зі змінами)), оскільки така робота відноситься до поточної роботи усіх структурних підрозділів облдержадміністрації.

IV. Розділ IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 202_-202_ роки (за результатами оцінки ризиків)» Плану (Плану (зі змінами))

1. У таблиці розділу IV зазначаються 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 колонці 2 таблиці зазначаються ризикові сфери внутрішнього аудиту, а у колонці 4 таблиці – пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту в рамках визначеної відповідної ризикової сфери внутрішнього аудиту.

Формулювання ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту має відповідати поняттю «об'єкта внутрішнього аудиту», наведеному у пункті 2 Порядку № 1001.

Ризикові сфери формулюються як частина напрямів (сфер) діяльності облдержадміністрації, наприклад, «бюджетні програми», «адміністративні послуги», «контрольно-наглядові функції», «функціональні процеси», «загальні процеси».

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту мають бути чітко сформульовані та передбачати конкретну назву відповідної програми, послуги, функції або процесу щодо яких плануються аудиторські дослідження. При цьому, такі об'єкти можуть передбачати дослідження у повному обсязі програми, послуги, функції, процесу або окремих етапів їх реалізації.

В якості ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту не можуть визначатися структурні підрозділи облдержадміністрації або її апарату, установи, заклади та підприємства, які належать до сфери її управління, оскільки таке визначення суперечить сутності поняття «об'єкта внутрішнього аудиту», наведеному у пункті 2 Порядку № 1001.

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

спрямування внутрішнього аудиту/орієнтовний обсяг дослідження/питання програми внутрішнього аудиту (наприклад, «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...», «перевірка виконання законів та інших нормативних актів», «перевірка збереження майна»);

можливі факти порушень (наприклад, «несвоєчасність надання адміністративних послуг, їх надання низької якості», «неефективне

використання бюджетних коштів», «незабезпечення збору статистичної інформації...», «відсутність систематичної комунікації...», «неналежний рівень проведення експертизи...», «допущення помилок з боку відповідальних виконавців...»).

Також пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту не можуть формулюватися як «функціонування системи внутрішнього контролю» та/або «організація системи внутрішнього контролю» з огляду на законодавчо визначене поняття «системи внутрішнього контролю».

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

3. У колонках 5 – 7 таблиці Плану (Плану (зі змінами)) символом ☒ позначаються роки, у яких заплановано дослідження щодо кожного пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту.

V. Розділ V «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (за результатами оцінки ризиків)» Плану (Плану (зі змінами))

1. У таблиці розділу V наводиться інформація 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 зазначаються пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту (відповідають зазначеним у колонці 4 таблиці розділу IV Плану (Плану (зі змінами))).

3. У колонці 3 таблиці визначаються орієнтовні обсяги дослідження запланованого пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту під час здійснення внутрішнього аудиту. Зокрема, визначається примірний перелік аспектів (процедур, заходів тощо), за якими оцінюватиметься пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту.

Оцінка запланованого пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту/об'єкта внутрішнього аудиту може бути спрямована на дослідження:

ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; якості надання адміністративних послуг та здійснення контрольно-наглядових функцій, функціональних та загальних процесів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; ефективності функціонування системи управління, внутрішнього контролю та управління ризиками, ступеня виконання та досягнення цілей тощо (оцінка ефективності);

дотримання вимог законодавства під час виконання бюджетних програм; надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, функціональних процесів та загальних процесів (наприклад, фінансово-господарської діяльності або окремих її аспектів) (оцінка відповідності).

Аналогічні підходи щодо оцінки запланованих об'єктів внутрішнього аудиту застосовуються під час визначення орієнтовних обсягів дослідження у підпунктах 6.4, 7.4 цієї Інструкції.

4. У колонці 4 таблиці наводиться назва суб'єкта, в якому передбачено здійснення внутрішнього аудиту. Якщо проведення внутрішнього аудиту передбачається здійснити у декількох суб'єктах – наводиться їх перелік.

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

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

VI. Розділ VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (за дорученням/зверненням)» Плану (Плану (зі змінами))

1. У розділі VI наводиться інформація щодо об'єктів внутрішнього аудиту, включених до Плану (Плану (зі змінами)) за дорученням/зверненням, які досліджуватимуться у базовому плановому році.

До розділу VI не включаються об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких передбачається/проведено дослідження у позаплановому порядку у базовому плановому періоді.

2. У колонці 2 таблиці зазначаються об'єкти внутрішнього аудиту, включені до Плану (Плану (зі змінами)) за дорученням/зверненням щодо проведення внутрішнього аудиту.

3. У колонці 3 таблиці зазначається підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту до Плану (Плану (зі змінами)) – ініціатор доручення/звернення щодо проведення внутрішнього аудиту (із зазначенням реквізитів (дати, номера) доручення/звернення). Наприклад, доручення голови Чернігівської обласної державної адміністрації, вищих органів влади (Офісу Президента України, Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України), депутатське звернення, звернення відповідальних за діяльність осіб, державних органів, бюджетних установ, підприємств, організацій, скарги фізичних та юридичних осіб.

4. У колонці 4 таблиці визначаються орієнтовні обсяги дослідження запланованого об'єкта внутрішнього аудиту під час здійснення внутрішнього аудиту. Зокрема, визначається примірний перелік аспектів (процедур, заходів тощо), за якими оцінюватиметься пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту.

5. У колонці 5 таблиці наводиться назва суб'єкта, в якому передбачено здійснення внутрішнього аудиту. Якщо проведення внутрішнього аудиту передбачається здійснити у декількох суб'єктах – наводиться їх перелік.

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

7. У колонці 7 таблиці Плану (Плану (зі змінами)) зазначається термін здійснення внутрішнього аудиту (квартал або півріччя).

VII. Розділ VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (розпочаті та не завершені у попередньому році)» Плану (Плану (зі змінами))

1. У розділі VII наводиться інформація 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 зазначається пункт Плану (Плану (зі 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 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.

4. У колонці 4 таблиці визначаються орієнтовні обсяги дослідження запланованого об'єкта внутрішнього аудиту під час здійснення внутрішнього аудиту. Зокрема, визначається примірний перелік аспектів (процедур, заходів тощо), за якими оцінюватиметься пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту.

5. У колонці 5 таблиці наводиться назва суб'єкта, в якому передбачено здійснення внутрішнього аудиту. Якщо проведення внутрішнього аудиту передбачається здійснити у декількох суб'єктах – наводиться їх перелік.

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

7. У колонці 7 таблиці Плану (Плану (зі змінами)) зазначається термін здійснення внутрішнього аудиту (квартал або півріччя).

Інформація, наведена у колонках 3 – 6 Плану (Плану (зі змінами)), повинна відповідати інформації, наведеній у плані, складеному на попередній плановий період.

У колонці 7 таблиці Плану (Плану (зі змінами)) у терміні здійснення внутрішнього аудиту зазначається початок здійснення внутрішнього аудиту (відповідає наведеному у Плані (Плані (зі змінами)) на попередній плановий період) та завершення здійснення внутрішнього аудиту у базовому плановому році (зокрема, квартал).

VIII. Розділ VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 202_-202_ роках» Плану (Плану (зі змінами))

1. У розділі VIII зазначаються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту та планові періоди їх виконання.

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту включається до Плану (Плану (зі змінами)) відповідно до завдань, передбачених Порядком № 1001, Стандартами тощо, а саме:

методологічна робота (Стандарт 1 «Завдання, права та обов'язки»). Відповідна діяльність включається до Плану (Плану (зі змінами)) у разі: 1) внесення змін до законодавства у сфері внутрішнього аудиту, що потребує перегляду та удосконалення основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту; 2) підготовки методології з питань здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності та/або внутрішніх аудитів з оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій (ІТ-аудити); 3) розробки порядку здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту; 4) підготовки методології проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту тощо;

здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту (Стандарт 3 «Професійна компетентність та ретельність»);

проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (Стандарт 4 «Забезпечення та підвищення якості»);

здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту (Стандарт 7 «Планування діяльності з внутрішнього аудиту»);

здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту (Стандарт 12 «Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту»);

здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (Стандарт 13 «Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту»).

Крім того, до Плану (Плану (зі змінами)) може включатися діяльність, спрямована на здійснення Відділом консультаційної діяльності.

2. У колонці 2 таблиці зазначаються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту в розрізі завдань, зазначених у пункті 8.1 цієї Інструкції.

До заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту не включається робота, пов'язана з організацією здійснення внутрішнього аудиту та плануванням аудиторського завдання (зокрема, щодо попереднього вивчення об'єкту внутрішнього аудиту, складання програми внутрішнього аудиту, виконання інших заходів, передбачених вимогами Стандарту 8 «Організація внутрішнього аудиту» та Стандарту 9 «Планування аудиторського завдання»). Відповідна діяльність повинна здійснюватися в рамках проведення внутрішніх аудитів.

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

ІХ. Розділ ІХ «Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту на 202_ рік» Плану (Плану (зі змінами))

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

2. У колонці 2 таблиці зазначаються посади працівників Відділу.

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

Водночас, у період дії воєнного стану, введеного відповідно до Закону України «Про правовий режим воєнного стану», загальну кількість робочих днів на рік слід визначати з урахуванням вимог частини шостої статті 6 Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану». Тобто під час дії воєнного стану дні, які були визначені як святкові (неробочі), під час розрахунку робочого часу враховуються як відповідні календарні дні, на які вони припадають (як робочі або вихідні).

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

5. У колонці 5 таблиці визначається загальний плановий обсяг робочого часу (у людино-днях) в розрізі відповідних категорій посад працівників Відділу.

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 (щорічні основні та додаткові, навчальні тощо).

6. У колонці 6 таблиці наводиться коефіцієнт участі внутрішніх аудиторів у здійсненні внутрішніх аудитів

для начальника Відділу – 0,3;

для заступника начальника Відділу – 0,4;

для головних спеціалістів – 0,7;

для провідного спеціаліста – 0,8.

7. У колонці 7 таблиці 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 обсягів планового робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів враховується робочий час щодо організації здійснення внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання.

Крім того, під час визначення обсягів планового робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів враховуються обсяги робочого часу на завершення внутрішніх аудитів, які були розпочаті у попередньому році. Неврахування таких обсягів призводить до неправильного визначення кількості планових внутрішніх аудитів у базовому плановому періоді, що може мати наслідок невиконання Плану (Плану (зі змінами)) в частині здійснення внутрішніх аудитів.

8. У колонці 8 таблиці зазначається плановий обсяг робочого часу на здійснення планових внутрішніх аудитів з урахуванням резерву на здійснення позапланових внутрішніх аудитів (не більше 25 % робочого часу), враховуючи обсяги робочого часу, використані на здійснення подібних внутрішніх аудитів у попередніх роках.

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

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

Внесення даних до таблиці розділу IX Плану (зі 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).

Включені дані до Плану або до Плану (зі змінами) у подальшому включаються до глави 2 «Стан планування та здійснення діяльності з внутрішнього аудиту» розділу I Звіту ф. № 1-ДВА.

Х. Додаток до Плану (зі змінами) «Обґрунтування щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Чернігівської обласної державної адміністрації на 202_ -202_ роки»

За потребою внесення змін до Плану начальник Відділу надає голові облдержадміністрації письмові обґрунтування щодо необхідності внесення змін до Плану. Форма, за якою надаються такі обґрунтування наведена у додатку до Плану (зі змінами) (додаток 3 до цього Порядку). Обґрунтування щодо внесення змін є невід'ємною частиною Плану (зі змінами).

Коригування Плану здійснюється у базовому 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 періоду.

1. У пункті 1 «До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 202_–202_ роки»» наводиться інформація щодо внесення змін до Плану 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»:

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

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

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

У таблиці «Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань»:

наводяться завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, які включаються/виключаються до/з Плану (у колонках 1 – 2 таблиці);

зазначаються зміни щодо запланованого завдання внутрішнього аудиту та/або ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (наприклад, зміни у кількісних показниках) (у колонці 3 таблиці);

обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з Плану завдання внутрішнього аудиту та/або ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, наводяться причини змін у таких завдань та/або ключових показниках (у колонці 4 таблиці).

2. У таблиці пункту 2 «До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 202_–202_ роки (за результатами оцінки ризиків)»»:

зазначається номер за порядком ризикової сфери та/або пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту, наведених у розділі IV попередньої редакції Плану, 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 (зі змінами) (у колонці 1 таблиці);

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

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);

обґрунтовується необхідність включення/виключення до/з Плану 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).

3. У таблицях пунктів 3 – 5 «До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (за результатами оцінки ризиків)»», «До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (за дорученням/зверненням)»», До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ 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:

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

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

зазначаються зміни щодо пріоритетних об'єктів/об'єктів внутрішнього аудиту (наприклад, змінюється 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);

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

4. У таблиці пункту 6 «До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 202_-202_ роках»» наводиться інформація стосовно заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, які заплановано до виконання, зокрема, протягом базового планового року, а саме:

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

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

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

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