

ЗАТВЕРДЖУЮ

*В. о. директора Українського центру
оцінювання якості освіти*

(посада керівника державного органу)

Бойко В. І.
(П.І.П.)

«28» грудня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022– 2024 роки
Українського центру оцінювання якості освіти**

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Українському центру оцінювання якості освіти у досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, нефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Українського центру оцінювання якості освіти та регіональних центрів оцінювання якості освіти, поліпшення внутрішнього контролю.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Українського центру оцінювання якості освіти і регіональних центрів оцінювання якості освіти та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- врахування думки керівника щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Українського центру оцінювання якості освіти і регіональних центрів оцінювання;
- проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- за необхідності, щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Українського центру оцінювання якості освіти і регіональних центрів оцінювання, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної внутрішнім аудитом.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік може переглядатися (актуалізуватися) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Українського центру оцінювання якості освіти і регіональних центрів оцінювання та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної посадовою особою, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Українського центру оцінювання якості освіти:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
<p>Підвищення якості освіти Створення рівних умов до вищої освіти через незалежне та стандартизоване оцінювання. Інтеграція України у міжнародний освітній простір. Вдосконалення структури і змісту системи вищої освіти в Україні на принципах її доступності та підвищення якості.</p>	<p>- Положення про Український центр оцінювання якості освіти, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 31 грудня 2005 р. № 1312 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 22 серпня 2018 р. № 624); - Паспорт бюджетної програми; - Указ Президента України Про невідкладні заходи щодо забезпечення функціонування та розвитку освіти в Україні від 4 липня 2005 року N 1013/2005; - Указ Президента України «Про забезпечення дальшого розвитку вищої освіти в Україні» від 25 вересня 2008 року N 857/2008; - Указ Президента України «Про Національну стратегію розвитку освіти в Україні на період до 2021 року» від 25 червня 2013 року № 344/2013; - Порядок проведення зовнішнього незалежного оцінювання та моніторингу якості освіти, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 25 серпня 2004 р. № 1095 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 8 липня 2015 р. № 533)</p>	<p>Сприяння у виконанні Українським центром оцінювання якості освіти покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Українського центру оцінювання якості освіти та регіональних центрів оцінювання якості освіти. Встановлення пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів з орієнтацією на здійснення оцінки щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
<p>Сприяння у виконанні Українським центром оцінювання якості освіти покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом</p>	<p>1. Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур у Українському центрі оцінювання якості освіти та регіональних</p>	<p>1. Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1. Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1. Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>

надання керівнику установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Українського центру оцінювання якості освіти та регіональних центрів оцінювання якості освіти Встановлення пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів з орієнтацією на здійснення оцінки щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-норма.	центрах оцінювання якості освіти та розроблення відповідних рекомендацій.	2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.	2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.	2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.
	2.Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Об'єктивність та обґрунтованість планування витрат.	1.Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.	1.Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.	1.Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів 2. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	3.Частка впроваджених рекомендацій становить не менше 50% від наданих рекомендацій	3.Частка впроваджених рекомендацій становить не менше 50% від наданих рекомендацій	3.Частка впроваджених рекомендацій становить не менше 50% від наданих рекомендацій
	Професійний розвиток посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту	1)план самоосвіти посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, на 2022рік	1)план самоосвіти посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, на 2023рік	1)план самоосвіти посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту, на 2024рік
	Здійснення ризик - орієнтованого планування	1) Оновлення інформації в Базі даних об'єктів внутрішнього аудиту	1)Оновлення інформацію в Базі даних об'єктів внутрішнього аудиту	1)Оновлення інформацію в Базі даних об'єктів внутрішнього аудиту
2)Проведення оцінки ризиків		2)Проведення оцінку ризиків	2) Проведення оцінку ризиків	2) Проведення оцінку ризиків

		3) Складання Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	3) Складання Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	3) Складання Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту
		4) Формування програм внутрішніх аудитів, складання звітності за результатами роботи	4) Формування програм внутрішніх аудитів, складання звітності за результатами роботи	4) Формування програм внутрішніх аудитів, складання звітності за результатами роботи

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Стан збереження інформації	Звернення органів державної влади та уповноважених органів, юридичних і фізичних осіб щодо проведення внутрішнього аудиту	Залучення, працівники до проведення ЗНО	Дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур, контрактів, договорів	Стан планування діяльності	Ведення розширеної документації
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	Державні закупівлі	3	1	5	4	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Штатна дисципліна та нарахування заробітної плати штатним працівникам з загального фонду основної та додаткової заробітної плати	2	10	11	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Система управління ризиками	2	5	20	23	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Управління та розвиток персоналу	3	0	2	5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

5	Інформаційні системи та технології	3	2	10	5	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Розроблення та рецензування тестових завдань	2	13	8	8	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Організація та проведення різних видів оцінювання, в т.ч. організація роботи пунктів перевірки ЗНО та пунктів проведення ЗНО	1	25	45	7	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Капітальне будівництво	3	3	3	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Надання платних послуг та договірні роботи	2	19	15	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Заходи щодо функціонування внутрішнього контролю	3	10	6	5	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	Нарахування заробітної плати сумісникам	2	11	10	9	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	Заохочувальні та компенсаційні виплати та виплати, що не належать до фонду оплати праці	2	10	10	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	Ефективність прийнятих управлінських рішень	2	30	10	9	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	Об'єктивність та обґрунтованість планування витрат та їх вплив на організацію та належний рівень проведення освітніх вимірювань	1	60	45	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15	Діяльність регіональних експертних груп з питань визначення результатів зовнішнього незалежного оцінювання	1	65	43	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Встановлення пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів з орієнтацією на здійснення оцінки щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур.	Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання актів законодавства, законодавчо-нормативних документів, планів, процедур та розроблення відповідних рекомендацій.	1	Організація та проведення різних видів оцінювання (всі регіональні центри та УЦОЯО)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		56	
		2	Розроблення та рецензування тестових завдань	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			53
		3	Ефективність прийнятих управлінських рішень в частині об'єктивності та обгрунтованості планування витрат та їх вплив на організацію та належний рівень проведення освітніх оцінювань	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	60		
	Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	4	Діяльність регіональних експертних груп з питань визначення результатів зовнішнього незалежного оцінювання	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	46		
		5	Заохочувальні та компенсаційні виплати та виплати, що не належать до фонду оплати праці.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		50	
		6	Нарахування заробітної плати сумісникам	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			53
Всього:							106	106	106

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022– 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, години-дні		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1.	Звірка наданих за результатами аудитів рекомендацій з наданими підставами щодо їх впровадження	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	10	10
		2	Підготовка матеріалів (листів, службових записок тощо) щодо надання матеріалів про впровадження рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	10	10	10
		3	Аналіз наданих документів про підтвердження впровадження рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	12	12	12
	Професійний розвиток посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту	1	Складання та виконання Плану самоосвіти з метою удосконалення своїх знань	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	14	14	14
		2	Участь у навчальних заходах підвищення кваліфікації з державного управління та внутрішнього аудиту, організованих іншими установами/державними органами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4	5	5
	Здійснення ризик-орієнтованого планування	1	Ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту та оновлення інформації в Базі даних	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2	2	2

	2	Проведення оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	6	6	6
	3	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	12	12	12
	4	Формування програм внутрішніх аудитів, складання звітності за результатами роботи	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	15	15	15
Всього:						87	87	87

Помічник директора

*(Посадова особа, на яку покладено повноваження
щодо проведення внутрішнього аудиту)
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)*

28.12.2021



Пригода Л. В.