



18

УКРАЇНА
ВІННИЦЬКА ОБЛАСНА РАДА
РОЗПОРЯДЖЕННЯ

19.04.2021 № 122

Про затвердження Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької обласної Ради на 2021-2023 роки

Відповідно до пункту 18 частини 6, частини 7 статті 55 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статті 26 Бюджетного кодексу України, Господарського кодексу України, Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001 (із змінами), Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247 (із змінами), рішення 17 сесії 4 скликання обласної Ради від 29 листопада 2004 року № 717, розпорядження голови обласної Ради від 30 березня 2021 року № 98 «Про затвердження Порядку проведення внутрішнього аудиту на підприємствах, установах та організаціях, що належать до сфери управління обласної Ради», з метою визначення пріоритетів роботи управління внутрішнього аудиту виконавчого апарату обласної Ради на довгострокову перспективу, що мають враховувати стратегію (пріоритети) та цілі діяльності обласної Ради:

1. Затвердити Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької обласної Ради на 2021-2023 роки, що додається.
2. Контроль за виконанням цього розпорядження покласти на першого заступника голови обласної Ради Кістіоні В.Є. //

Голова обласної Ради

В. СОКОЛОВИЙ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Розпорядження голови обласної Ради
від «19» 04 2021 року № 122

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2021-2023 РОКИ ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяти обласній Раді у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту та надання голові обласної Ради, першому заступнику голови обласної Ради незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:



Власенко

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної Ради;

- з'ясування та врахування думки голови обласної Ради, першого заступника голови обласної Ради щодо ризикових сфер діяльності підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради, з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у їх діяльності;

- визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки);

- резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням голови обласної Ради, першого заступника голови обласної Ради;

- забезпечення управлінням внутрішнього аудиту виконавчого апарату обласної Ради перегляду та внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності обласної Ради, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1 Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки визначено з врахуванням загальної стратегії діяльності обласної Ради:

Стратегічна ціль/пріоритет діяльності	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності обласної Ради	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
Підвищення ефективності та прозорості: роботи обласної Ради, підприємств, установ та організацій, що є об'єктами	Стратегія збалансованого регіонального розвитку Вінницької області на період до 2027 року, затверджена рішенням 42 сесії 7	Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки: ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та



B. Kozubko

<p>права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради;</p> <p>розподілу та використання коштів обласного бюджету, а також інших ресурсів для економічного розвитку Вінницької області;</p> <p>Сприяння:</p> <p>створенню умов для залучення інвестицій у розвиток економіки Вінницької області;</p> <p>ефективному врядуванню та прозорості діяльності;</p> <p>застосуванню сучасних методів управління, інформатизації діяльності;</p> <p>розвитку кадрового потенціалу;</p> <p>формуванню ефективного місцевого самоврядування</p>	<p>скликання обласної Ради від 21 лютого 2020 року № 921</p>	<p>планування і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах обласної Ради, підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради;</p> <p>ефективності планування і виконання бюджетних програм, управління бюджетними коштами;</p> <p>якості виконання завдань, визначених законодавчими та нормативно-правовими актами, рішенням обласної Ради та розпорядженнями голови обласної Ради;</p> <p>використання і збереження активів, управління майном, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області.</p> <p>Зменшення ризиків, які негативно впливають на виконання завдань і функцій обласної Ради, підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради,</p>
--	--	--



В. Костюк

		<p>удосконалення їх діяльності шляхом застосування сучасних методів управління.</p> <p>Розробка та впровадження заходів щодо забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, підготовка пропозицій щодо пріоритетів розвитку та підвищення незалежності підрозділу внутрішнього аудиту.</p> <p>Професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділу з внутрішнього аудиту, шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками</p>
--	--	--

3.2 Завдання внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності діяльності		
		2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки: ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та	Проведення внутрішніх аудитів ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, планування і виконання бюджетних	Проведено внутрішні аудити об'єктів, які визначені Операційним планом з внутрішнього аудиту на 2021 рік. Частка таких аудитів	Проведено внутрішні аудити об'єктів аудиту, які визначені Операційним планом з внутрішнього аудиту на 2022 рік. Частка таких аудитів	Проведено внутрішні аудити об'єктів, які визначені Операційним планом з внутрішнього аудиту на 2023 рік. Частка таких аудитів



В. Косіченко

<p>планування і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах обласної Ради, підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради;</p> <p>ефективності планування і виконання бюджетних програм, управління бюджетними коштами; якості виконання завдань, визначених законодавчими та нормативно-правовими актами, рішенням обласної Ради та розпорядженнями голови обласної Ради; використання і</p>	<p>програм, управління бюджетними коштами, якості виконання завдань, використання і збереження активів, управління майном.</p> <p>Здійснено моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів</p>	<p>становить не менше 75 % від загальної кількості внутрішніх аудитів.</p> <p>Частка прийнятих рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів становить не менше 70 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p>	<p>становить не менше 90 % від загальної кількості внутрішніх аудитів.</p> <p>Частка прийнятих рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p>	<p>становить не менше 90 % від загальної кількості внутрішніх аудитів.</p> <p>Частка прийнятих рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p>
--	--	--	--	--



В.Г.Тодорова

збереження активів, управління майном, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області				
Зменшення ризиків, які негативно впливають на виконання завдань і функцій обласної Ради, підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради, удосконалення їх діяльності шляхом застосування сучасних методів управління	Планування та організація діяльності з внутрішнього аудиту. Здійснення оцінки ризиків за відповідними критеріями, які визначають рівень ризику (ризик-орієнтоване планування). Визначення пріоритетних об'єктів аудиту за результатами ризик-орієнтованого відбору	Розроблено та запроваджено ризик орієнтоване планування. Забезпечено оновлення бази (актуалізацію) бази даних інформаційно-аналітичної системи - до 30 листопада 2021 року. Забезпечено проведення щорічної оцінки ризиків - до 15 грудня 2021 року. Застосовано ризик орієнтоване планування: забезпечено щорічний перегляд (актуалізацію) Стратегічного плану	Забезпечено оновлення бази (актуалізацію) бази даних інформаційно-аналітичної системи - до 30 листопада 2022 року. Забезпечено проведення щорічної оцінки ризиків - до 15 грудня 2022 року. Застосовано ризик орієнтоване планування: забезпечено щорічний перегляд (актуалізацію) Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки - до 30 грудня 2022 року;	Забезпечено оновлення бази (актуалізацію) бази даних інформаційно-аналітичної системи до 30 листопада. Забезпечено проведення щорічної оцінки ризиків до 15 грудня 2023 року. Застосовано ризик орієнтоване планування: забезпечено формування Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024-2026 роки - до 30 грудня 2023 року; забезпечено формування



В. Голосієв

		діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки - до 30 грудня 2021 року; забезпечено формування Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік - до 30 грудня 2021 року	забезпечено формування Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік - до 30 грудня 2022 року	Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік - до 30 грудня 2023 року
Розробка та впровадження заходів щодо забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, підготовка пропозицій щодо пріоритетів розвитку та підвищення незалежності підрозділу внутрішнього аудиту	Проведення періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту. Аналіз виконання програми підвищення якості внутрішнього аудиту. Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту голові обласної Ради, першому заступнику голови обласної Ради, іншим органам, відповідно до чинних вимог законодавчих та	Розроблено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022-2023 роки. Здійснено та оформлено результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту по 100 % проведених аудитів	Здійснено та оформлено результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту по 100 % проведених аудитів	Здійснено та оформлено результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту по 100 % проведених аудитів



В. Костенко

	<p>нормативно-правових актів, рішень обласної Ради та розпоряджень голови обласної Ради.</p> <p>Формування справ, моніторинг впровадження рекомендацій та інша робота, пов'язана із аналізом матеріалів аудиту</p>			
<p>Професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділу з внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками</p>	<p>Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту із внутрішнього аудиту</p>	<p>Складено План з економічних навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2021 рік.</p> <p>Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у професійних навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками</p>	<p>Складено План з економічних навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2022 рік.</p> <p>Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у професійних навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками</p>	<p>Складено План з економічних навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту на 2023 рік.</p> <p>Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у професійних навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками</p>

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ



В. Костенко

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість	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	Інше
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Управління коштами обласного бюджету та об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області	1	3	1		☑	☐	☐	☐	☑	☐	☑	☑	☐	☐	☐
2	Ефективність виконання обласних цільових програм	1	3	2		☑	☑	☑	☐	☑	☐	☐	☑	☐	☐	☐
3	Дослідження операцій, пов'язаних з будівництвом,	1	4	1		☑	☑	☐	☐	☑	☐	☑	☑	☐	☐	☐



В. Фостенко


	реконструкцією, капітальними та поточними ремонтами															
4	Організація та здійснення публічних закупівель	1	3	1		☑	Г	☑	Г	☑	Г	☑	Г	Г	Г	Г
5	Формування власних надходжень бюджетних установ. Організація та плата за надання адміністративних послуг	1	3	1		☑	Г	Г	☑	☑	Г	☑	Г	Г	Г	Г
6	Організація претензійно-позовної роботи	1	3	1		☑	Г	Г	☑	☑	Г	Г	☑	Г	Г	Г
7	Діяльність підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради з окремих питань (на	1	2	1	1	Г	Г	Г	Г	☑	Г	☑	☑	Г	Г	☑



В.Богданов

	окремих етапах), у тому числі суб'єктів господарювання, частка у статутному капіталі яких Вінницької обласної Ради перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує її право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання														
8	Дотримання умов контрактів керівниками підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області	1	3	1	Г	Г	Г	✓	✓	Г	✓	✓	Г	Г	Г

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ



В. Косієнко

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких будуть проводитися внутрішні аудити у 2021-2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні			
				2021 рік	2022 рік	2023 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки: ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та планування і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах обласної Ради, підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради; ефективності	1. Проведення внутрішніх аудитів ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, планування і виконання бюджетних програм, управління бюджетними коштами, якості виконання завдань, використання і збереження активів, управління майном. Здійснено моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів.	1	Управління коштами обласного бюджету та об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області	☑	☑	☑	275	297	327	
			2	Ефективність виконання обласних цільових програм	Г	☑	☑		90	90
			3	Дослідження операцій, пов'язаних з будівництвом, реконструкцією, капітальними та поточними ремонтами	Г	☑	☑		50	50
			4	Організація та здійснення публічних закупівель	☑	☑	Г	21	30	
			5	Формування власних надходжень бюджетних	Г	☑	☑		30	20



В. Кочерго

<p>планування і виконання бюджетних програм, управління бюджетними коштами;</p> <p>якості виконання завдань, визначених законодавчими та нормативно-правовими актами, рішенням обласної Ради та розпорядженнями голови обласної Ради;</p> <p>використання і збереження активів, управління майном, що належить до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області.</p> <p>2. Зменшення ризиків, які негативно впливають на виконання завдань і функцій обласної Ради, підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та</p>	<p>2. Планування та організація діяльності з внутрішнього аудиту.</p> <p>Здійснення оцінки ризиків за відповідними критеріями, які визначають рівень ризику (ризик-орієнтоване планування). Визначення пріоритетних об'єктів</p>		установ. Організація та плата за надання адміністративних послуг						
		6	Організація претензійно-позовної роботи	Г	☑	☑		10	10
		7	Діяльність підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради з окремих питань (на окремих етапах), у тому числі суб'єктів господарювання, частка у статутному капіталі яких Вінницької обласної Ради перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує її право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів	☑	Г	Г	25		



В. Стаценко

належать до сфери управління обласної Ради, удосконалення їх діяльності шляхом застосування сучасних методів управління	аудиту за результатами ризик-орієнтованого відбору		господарювання						
		8	Дотримання умов контрактів керівниками підприємств, установ та організацій, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області	✓	✓	✓	10	10	10
Всього							331	507	507

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка буде здійснюватися у 2021-2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Розробка та впровадження заходів щодо забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, підготовка пропозицій щодо пріоритетів розвитку та підвищення	Проведення періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту. Аналіз виконання програми підвищення якості внутрішнього аудиту.	1	Проведення періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту. Аналіз виконання програми підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓	2	2	2




В. Дослідниць

незалежності підрозділу внутрішнього аудиту.	Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту голові обласної Ради, першому заступнику голови обласної Ради, іншим органам, відповідно до чинних вимог законодавчих та нормативно-правових актів, рішень обласної Ради та розпоряджень голови обласної Ради.	2	Формування звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту, звітування голові обласної Ради, першому заступнику голови обласної Ради, іншим органам, відповідно до чинних вимог законодавчих та нормативно-правових актів, рішень обласної Ради та розпоряджень голови обласної Ради	✓	✓	✓	4	6	6
	Приведення внутрішніх документів у відповідність до вимог чинного законодавства, рішень обласної Ради та розпоряджень голови обласної Ради. Збір інформації про ідентифіковані ризики. Формування справ, моніторинг впровадження рекомендацій та інша робота, пов'язана із аналізом матеріалів аудиту	3	Аналіз Порядку проведення внутрішнього аудиту на підприємствах, установах та організаціях, що є об'єктами права спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Вінницької області та належать до сфери управління обласної Ради, а також інших документів обласної	✓	✓	✓	10	10	10



B. Kozachenko

			Ради, які регламентують діяльність з внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю. Розробка, в разі необхідності, та подання на затвердження змін до зазначених вище документів						
		4	Формування інформації про ідентифіковані ризики та пропозицій щодо планування діяльності з внутрішнього аудиту на наступні періоди	✓	✓	✓	17	25	25
		5	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької обласної Ради на наступний період. Внесення змін, в разі необхідності, до діючого Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Вінницької обласної ради	✓	✓	✓	3	10	10



Відомо

		6	Формування справ, моніторинг впровадження рекомендацій та інша робота, пов'язана з діяльністю внутрішнього аудиту	✓	✓	✓	20	40	40
2. Професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників підрозділу з внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками	Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту із внутрішнього аудиту	1	Проведення нарад-обговорень з питань підвищення ефективності роботи, контролю за якістю виконання внутрішніх аудитів. Самоосвіта	✓	✓	✓	30	40	40
		2	Участь працівників у тренінгах, семінарах з питань проведення внутрішнього аудиту, організованих Міністерством фінансів України	✓	✓	✓	24	35	35
		3	Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах (тренінгах, семінарах) з питань запобігання корупції	✓	✓	✓	4	4	4
		4	Участь працівників підрозділу внутрішнього	✓	✓	✓	10	15	15



В. Костенко

			аудиту у короткострокових тематичних семінарах та тренінгах, організованих державними органами за різними напрямками						
		5	Виконання інших функцій відповідно до завдань, обов'язків та компетенції	✓	✓	✓	10	10	10
Всього							134	197	197

Начальник управління внутрішнього аудиту
виконавчого апарату обласної Ради



Володимир КОСТЕНКО

« ___ » _____ 2021 року