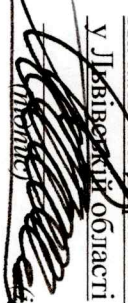


ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник Державної екологічної інспекції  
у Львівській області

  
О.І. ШЧЕПА  
(підписати, прізвище)

«08» жовтня 2025 року

## ДЕРЖАВНА ЕКОЛОГІЧНА ІНСПЕКЦІЯ У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

### ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2026–2028 роки

## **1. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній екологічній інспекції у Львівській області у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Начальнику Державної екологічної інспекції у Львівській області незалежних та об'єктивних висновків і 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 Державній екологічній інспекції у Львівській області, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державній екологічній інспекції у Львівській області, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

## **П. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області на наступні три роки; формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції у Львівській області на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Начальника Державної екологічної інспекції у Львівській області щодо ризикових сфер діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

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 Державної екологічної інспекції у Львівській області;

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 (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Начальника Державної екологічної інспекції у Львівській області.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

#### 3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

| Стратегічні цілі внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                  |  | Роки виконання   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------|
| 1. Забезпечити результативність внутрішніх аудитів.                                                                                                                                                                                   |  | 2026 – 2028 роки |
| 2. Результатат здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи. |  |                  |
| 3. Забезпечити ефективність та якість роботи працівником з внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                       |  |                  |
| 4. Забезпечити організацію та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій.                                                                                                                                          |  |                  |
| 5. Забезпечити професійний розвиток працівника з внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                 |  |                  |

#### 3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

| Завдання внутрішнього аудиту                                                                                                                                         | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту                                                                                                                                   |  |  | Роки виконання/Рівень виконання |          |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|---------------------------------|----------|----------|
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                  |  |  | 2026 рік                        | 2027 рік | 2028 рік |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів</b>                                                                       |                                                                                                                                                                                                                  |  |  |                                 |          |          |
| Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених визначених актами законодавства | Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік |  |  | 60                              | 60       | 60       |
| Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «середнім»/«високим» ступенем ризику                                                         | Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «середнім»/ «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік                              |  |  | 85                              | 90       | 90       |
| Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих працівником з внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів                      | Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)                                                                          |  |  | 95                              | 95       | 95       |
|                                                                                                                                                                      | Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність                                                                                                                                            |  |  | 80                              | 90       | 95       |

Забезпечити надання працівником з внутрішнього аудиту консультативної діяльності

Частка своєчасних та у повному обсязі наданих працівником з внутрішнього аудиту письмових відповідей на запити вищого керівництва та керівників структурних підрозділів установи

100

100

100

## Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2:

**Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи**

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення внутрішніх аудитів

Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених внутрішніх аудитів (за 3 бальною шкалою)

2 бали

2 бали

2 бали

Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання

80

90

95

Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого внутрішнього аудиту

70

80

90

Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи

95

95

95

## Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3:

**Забезпечено ефективність та якість роботи працівником з внутрішнього аудиту**

Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту

100

100

100

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівником з внутрішнього аудиту

Коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік

0,5

0,5

0,5

Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік

2

2

2

Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту

Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

100

100

100

Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)

4 бали

4 бали

5 балів

Кількість зауважень Мініфіну до роботи працівника внутрішнього аудиту

0

0

0

#### Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечити організацію та здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій.

|                                                                                                                                    |                                                                                                                                                 |     |     |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Забезпечення організації здійснення моніторингу результатів упровадження рекомендацій (встановлення вимог у внутрішніх документах) | Відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій                                                                                  | 100 | 100 | 100 |
|                                                                                                                                    | Отримання інформації від відповідальних за діяльність осіб про результати реалізації аудиторських рекомендацій                                  | 100 | 100 | 100 |
|                                                                                                                                    | Ведення обліку та накопичення звітних даних за результатами внутрішніх аудитів з метою відстеження стану впровадження аудиторських рекомендацій | 100 | 100 | 100 |

#### Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 5: Забезпечено професійний розвиток працівника з внутрішнього аудиту

|                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                           |     |     |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівником з внутрішнього аудиту | Відсоток проходження працівником навчань з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) | 100 | 100 | 100 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|

**IV. ВИЗНАЧЕННЯ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ**  
**(за результатами оцінки ризиків)**

| № з/п | Ризикова сфера внутрішнього аудиту | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                            | Роки дослідження |          |          |
|-------|------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|----------|
|       |                                    |       |                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2026 рік         | 2027 рік | 2028 рік |
| 1     | 2                                  | 3     | 4                                                                                                                                                                                                                                                                  | 5                | 6        | 7        |
| 1.    | Бухгалтерський облік та фінанси    | 1.1.  | Заходи щодо цільового, ефективного та результативного використання бюджетних коштів.                                                                                                                                                                               |                  | ✓        |          |
|       |                                    | 1.2   | Організація обліку розрахунків з підзвітними особами та заходи щодо прозорості та ефективності цього процесу.                                                                                                                                                      |                  | ✓        |          |
|       |                                    | 1.3   | Функції щодо здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації. |                  | ✓        |          |
|       |                                    | 2.1.  | Заходи щодо організації річного планування.                                                                                                                                                                                                                        | ✓                |          |          |
| 2.    | Аналітично-організаційна робота.   |       |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                  |          |          |
| 3.    | Публічні закупівлі                 | 3.1   | Заходи щодо організації, забезпечення та здійснення публічних закупівель, укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства.                                                                                                        | ✓                |          |          |
| 4.    | Правова робота                     | 4.1   | Діяльність щодо організації претензійно-позовної роботи                                                                                                                                                                                                            |                  |          | ✓        |
|       |                                    | 4.2   | Діяльність щодо розробки проектів договорів та інших правових угод                                                                                                                                                                                                 |                  |          | ✓        |
| 5     | Діловодство                        | 5.1   | Заходи щодо здійснення контролю за виконанням наказів, доручень Державної екологічної інспекції України, за розглядом звернень громадян та юридичних осіб, а також інших документів, що потребують контролю                                                        |                  |          | ✓        |

### У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

| № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту                                                                                                                     | Орієнтовний обсяг дослідження                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит                                                                            | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                           | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4                                                                                                                                                                                      | 5                                         | 6                                     |
| 1.    | Заходи щодо організації річного планування.                                                                                                                 | Аналіз процесу визначення цілей і завдань, розробки детального плану роботи, який охоплює всі аспекти діяльності, та узгодження його з усіма учасниками процесу.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Відділ організаційно-аналітичної діяльності, взаємодії з промисловістю та ЗМІ, документування та контролю, структурні підрозділи Державної екологічної інспекції у Львівській області. | 2025 рік                                  | Лютий-липень 2026 року                |
| 2     | Заходи щодо організації, забезпечення та здійснення публічних закупівель, укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства. | Аналіз критеріїв складання річного плану закупівель, процесу створення тендерної документації, вивчення способу встановлення технічних, якісних та інших вимог до предмета закупівлі. Публікація оголошення про закупівлю через систему електронних закупівель (наприклад, Prozorro).<br>Організації та проведення торгів згідно з встановленими правилами. Дослідження застосованих методів оцінки пропозицій учасників відповідно до критеріїв, зазначених у тендерній документації. Аналіз умов укладення договору про закупівлю з переможцем торгів. Перевірка здійснення контролю за виконанням умов договору та дотриманням законодавства, що регулює публічні закупівлі, проведення навчання для уповноважених осіб з питань організації та здійснення закупівель та дотримання «Особливостей здійснення публічних закупівель», встановлених на період дії воєнного стану. | В. о. головного спеціаліста з питань організації та проведення закупівель                                                                                                              | 2025 рік та перше півріччя 2026 року      | Серпень-листопад 2026 року            |

# **VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)**

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                          | 3                                                  | 4                             | 5                                                                                                           | 6                                         | 7                                     |
| 1.    | відсутні                   |                                                    |                               |                                                                                                             |                                           |                                       |
| 2.    |                            |                                                    |                               |                                                                                                             |                                           |                                       |
| ...   |                            |                                                    |                               |                                                                                                             |                                           |                                       |

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

| № з/п | Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит | Об'єкт внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                                                                             | 3                          | 4                             | 5                                                                                                           | 6                                         | 7                                     |
| 1.    | відсутні                                                                      |                            |                               |                                                                                                             |                                           |                                       |
| 2.    |                                                                               |                            |                               |                                                                                                             |                                           |                                       |
| ...   |                                                                               |                            |                               |                                                                                                             |                                           |                                       |

# **VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ**

| № з/п                                                                                                                             | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Роки виконання |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------|
|                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2026 рік       | 2027 рік | 2028 рік |
| 1                                                                                                                                 | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3              | 4        | 5        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</b>                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |          |          |
| 1.                                                                                                                                | Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів) | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |          |          |
| 2.                                                                                                                                | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані                                                                                                                                                                                                        | ✓              | ✓        | ✓        |
| 3.                                                                                                                                | Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів                                                                                             | ✓              | ✓        | ✓        |
| 4.                                                                                                                                | Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків                                                                                                                                                                                                                           | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |          |          |
| 5.                                                                                                                                | Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, вжиття відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту                                      | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність з внутрішнього аудиту</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |          |          |
| 6.                                                                                                                                | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності працівника з внутрішнього аудиту керівнику установи.                                                                                                                                                 | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                |          |          |
| 7.                                                                                                                                | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою                                                                                                                                                                  | ✓              | ✓        | ✓        |
| 8.                                                                                                                                | Підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                                                       | ✓              | ✓        | ✓        |

### Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівника з внутрішнього аудиту

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |   |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| 9. | Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта) | ✓ | ✓ | ✓ |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|

### Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: консультативна діяльність

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |   |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| 10. | Підготовка відповідей на письмові запити вищого керівництва установи та відповідальних за діяльність осіб; надання усних та письмових порад та рекомендацій вищому керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, допомоги під час розгляду нових правил та процедур, які впроваджуватимуться в установі; дорадча участь у робочих групах/комісіях (в якості експерта/консультанта з правом дорадчого голосу, без права голосу щодо прийняття рішень) | ✓ | ✓ | ✓ |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|

# ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

| № з/п   | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні |                                          | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|---------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     | всього                                                                    | у тому числі на планові внутрішні аудити |                                                                                                        |
| 1       | 2                                                | 3                                      | 4                           | 5                                                  | 6                                                                                   | 7                                                                         | 8                                        | 9                                                                                                      |
| 1.      | Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту | 261                                    | 1                           | 216                                                | 0,5                                                                                 | 108                                                                       | 81                                       | 108                                                                                                    |
| Всього: |                                                  | 261                                    | 1                           | 216                                                | 0,5                                                                                 | 108                                                                       | 81                                       | 108                                                                                                    |

Головний спеціаліст  
з питань внутрішнього аудиту

«08» *листопада* 2025р.

Юрій ГОЛОВАЧ