

Додаток 1
до Порядку планування діяльності
з внутрішнього аудиту, організації
та здійснення внутрішнього аудиту
в Луганській обласній державній
адміністрації та на підприємствах,
в установах і організаціях, окремі
повноваження з управління якими
передані облдержадміністрації
(пункт 5)

ПРОСТІР ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (БАЗА ДАНИХ)
ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ

1. Загальні та функціональні процеси

Таблиця 1

№ з/п	Найменування суб'єкта аудиту, його місцезнаходження, код ЄДРПОУ	Чисельність працівників		Структурні підрозділи суб'єкта аудиту	Загальні (стандартні) процеси (державні закупівлі, бухгалтерський облік і фінансова звітність, управління персоналом, об'єктами державної власності, ІТ-системи)	Функціональні (специфічні) процеси (характерні лише відповідним органам)
		штатна	фактична			
1	2	3	4	5	6	7

2. Адміністративні послуги, контрольно-наглядові функції

Таблиця 2

№ з/п	Найменування суб'єкта аудиту, його місцезнаходження, код ЄДРПОУ	Структурні підрозділи суб'єкта аудиту	Адміністративні послуги	Контрольно-наглядові функції
1	2	3	4	5

3. Бюджетні програми, підприємства, установи, організації, які належать до сфери управління, фінансування

Таблиця 3

№ з/п	Найменування структурного підрозділу суб'єкта аудиту, його місцезнаходження, код ЄДРПОУ, а також підприємства, установи, організації, які належать до сфери його управління, їх місцезнаходження, код ЄДРПОУ	Прізвище та власне ім'я керівника, телефон	Найменування та код програмної класифікації видатків та кредитування всіх бюджетних програм	Обсяг фінансування, тис. грн		Бюджетні асигнування на капітальні видатки, тис. грн		Первісна вартість основних засобів, тис. грн	Балансова вартість основних засобів, тис. грн
				20__	на 01.10.20__	20__	на 01.10.20__		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Начальник управління
внутрішнього аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Додаток 2

до Порядку планування діяльності з внутрішнього аудиту, організації та здійснення внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації та на підприємствах, в установах і організаціях, окремі повноваження з управління якими передані облдержадміністрації (абзац другий пункту 11)

Критерії оцінки ризиків та принципів відбору суб'єктів аудиту

№ з/п	Критерії	Ризик		
		високий	середній	низький
1	2	3	4	5
1.	Період, за який Держаудитслужбою, її територіальними чи іншими контролюючими органами не проводився внутрішній аудит або виїзний контрольний захід	більше 5 років	більше 3 років	більше 1 року
2.	Первісна вартість основних засобів (будинки та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби тощо)	понад 1 млн грн	понад 500 тис. грн	понад 100 тис. грн
3.	Зменшення вартості основних засобів	на понад 50 тис. грн	на понад 20 тис. грн	на понад 10 тис. грн
4.	Загальний обсяг планових асигнувань загального та спеціального фондів державного бюджету (з урахуванням змін)	понад 5 млн грн	від 1 до 5 млн грн	до 1 млн грн
5.	Загальний обсяг планових асигнувань загального та спеціального фондів державного бюджету (з урахуванням змін) за КЕКВ 3000 «Капітальні видатки»	понад 100 тис. грн	понад 50 тис. грн	понад 20 тис. грн
6.	Загальний обсяг планових асигнувань загального та спеціального фондів державного бюджету (з урахуванням змін) за КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм»	понад 1 млн грн	понад 500 тис. грн	понад 100 тис. грн

1	2	3	4	5
7.	Обсяг коштів, отриманих як плата за послуги (надання яких пов'язане з основною діяльністю; надходження від додаткової (господарської) діяльності; плата за оренду майна; кошти, що отримуються від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна))	понад 100 тис. грн	понад 50 тис. грн	понад 20 тис. грн
8.	Кредиторська заборгованість	понад 50 тис. грн	понад 20 тис. грн	на понад 10 тис. грн
9.	Дебіторська заборгованість	понад 50 тис. грн	понад 20 тис. грн	понад 10 тис. грн
10.	Чисельність працівників	понад 50 осіб	від 20 до 50 осіб	до 20 осіб
11.	Інформація правоохоронних органів та інших зовнішніх джерел щодо ймовірних фінансових порушень у період, що підлягає аудиту	понад 30 тис. грн	від 10 до 30 тис. грн	до 10 тис. грн
12.	Збитковість і тенденції до збитковості суб'єкта аудиту (показник визначається згідно з даними звіту щодо фінансових результатів)	понад 30 тис. грн	від 10 до 30 тис. грн	до 10 тис. грн

Начальник управління
внутрішнього аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Додаток 3

до Порядку планування діяльності
з внутрішнього аудиту, організації
та здійснення внутрішнього аудиту
в Луганській обласній державній
адміністрації та на підприємствах,
в установах і організаціях, окремі
повноваження з управління якими
передані облдержадміністрації
(пункт 12)

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____ (посада керівника державного органу/установи)

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

« ____ » _____ 20 ____ року

(назва суб'єкта аудиту)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 20 ____ – 20 ____ роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – ...

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

...

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 20__ – 20__ РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Таблиця 1

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
--------------------------------------	----------------

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

Таблиця 2

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/рівень виконання (%)		
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		20__ рік	20__ рік	20__ рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		20__ рік	20__ рік	20__ рік

**ІV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 20__ – 20__ РОКИ (за результатами оцінки ризиків)**

Таблиця 3

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				20__	20__	20__
1	2	3	4	5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ...</u>						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.		1.1.				
2.		2.1.				
...		...				
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.		1.1.				
2.		2.1.				
...		...				

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 20__ РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

Таблиця 4

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>					
1.					
2.					
...					
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>					
1.					
2.					
...					

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 20__ РОЦІ (за дорученням/зверненням)

Таблиця 5

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 20__ РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

Таблиця 6

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 20__ – 20__ РОКАХ

Таблиця 7

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання				
		20__	20__	20__	20__	20__
1	2	3	4	5		
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u>						
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...</u>						
1.						
2.						
...						

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 20__ РІК

Таблиця 8

№ 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
						усього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.						к. 5 × к. 6		к. 5 – к. 7
2.						к. 5 × к. 6		к. 5 – к. 7
...						к. 5 × к. 6		к. 5 – к. 7
Всього:		х			х			

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

(дата складання плану)

Додаток 4

до Порядку планування діяльності
з внутрішнього аудиту, організації
та здійснення внутрішнього аудиту
в Луганській обласній державній
адміністрації та на підприємствах,
в установах і організаціях, окремі
повноваження з управління якими
передані облдержадміністрації
(пункт 13)

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____ (посада керівника державного органу/установи)

_____ (підпис) _____ (ініціали, прізвище)

« ____ » _____ 20 ____ року

_____ (назва суб'єкта аудиту)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 20 ____ – 20 ____ роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – ...

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

...

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 20__–20__ РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Таблиця 1

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
--------------------------------------	----------------

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

Таблиця 2

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/рівень виконання (%)		
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		20__ рік	20__ рік	20__ рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		20__ рік	20__ рік	20__ рік

**ІV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 20__–20__ РОКИ (за результатами оцінки ризиків)**

Таблиця 3

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					20__	20__	20__
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u>							
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>							
1.		1.1.					
		1.2.					
		...					
2.		2.1.					
...		...					
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>							
1.		1.1.					
		1.2.					
		...					
2.		2.1.					
...		...					

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 20__ РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

Таблиця 4

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 20__ РОЦІ (за дорученням/зверненням)

Таблиця 5

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...							
1.							
2.							
...							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...							
1.							
2.							
...							

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 20__ РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

Таблиця 6

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>							
1.							
2.							
...							
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>							
1.							
2.							
...							

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 20__ – 20__ РОКАХ

Таблиця 7

№ з/п	Заходи щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання			
		20__ рік	20__ рік	20__ рік	20__ рік
1	2	3	4	5	
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ...					
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...					
1.					
2.					
...					
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...					
1.					
2.					
...					
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...					
1.					
2.					
...					
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...					
1.					
2.					
...					

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 20__ РІК

Таблиця 8

№ 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
						усього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Назва підрозділу внутрішнього аудиту								
1.						к. 5 × к. 6		к. 5 – к. 7
2.						к. 5 × к. 6		к. 5 – к. 7
...						к. 5 × к. 6		к. 5 – к. 7
Всього:		х			х			
Назва підрозділу внутрішнього аудиту суб'єкта аудиту								
1.						к. 5 × к. 6		к. 5 – к. 7
2.						к. 5 × к. 6		к. 5 – к. 7
...						к. 5 × к. 6		к. 5 – к. 7
Всього:		х			х			
Всього у системі державного органу:		х			х			

(посада керівника підрозділу внутрішнього
аудиту державного органу/установи)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(дата складання зведеного плану)

Додаток 5

до Порядку планування діяльності з внутрішнього аудиту, організації та здійснення внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації та на підприємствах, в установах і організаціях, окремі повноваження з управління якими передані облдержадміністрації (абзац перший пункту 15)

Додаток до Плану

діяльності з внутрішнього аудиту на 202_–202_ роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту (_____) на 20__ – 20__ роки,
затвердженого _____
(посада керівника державного органу/установи, дата затвердження плану)
назва державного органу/установи

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки»

Таблиця 1

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту		
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3

Продовження додатка 5

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань				
Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін	
1	2	3	4	
Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань				
Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін	
1	2	3	4	

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки (за результатами оцінки ризиків)»

Таблиця 2

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

Продовження додатка 5

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ році (за результатами оцінки ризиків)»

Таблиця 3

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ році (за дорученням/зверненням)»

Таблиця 4

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Таблиця 5

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

Продовження додатка 5

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 20__ – 20__ роках»

Таблиця 6

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

Додаток 6
до Порядку планування діяльності
з внутрішнього аудиту, організації
та здійснення внутрішнього аудиту
в Луганській обласній державній
адміністрації та на підприємствах,
в установах і організаціях, окремі
повноваження з управління якими
передані облдержадміністрації
(абзац другий пункту 15)

Додаток до Зведеного плану
діяльності з внутрішнього аудиту
на 20__ – 20__ роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту _____
на 20__ – 20__ роки, затвердженого _____
(назва державного органу) (посада керівника державного органу) (дата затвердження зведеного плану)

1. До розділу ІІІ «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки»

Таблиця 1

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту		
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3

Продовження додатка 6

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань				
Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін	
1	2	3	4	
Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань				
Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін	
1	2	3	4	

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки (за результатами оцінки ризиків)»

Таблиця 2

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

Продовження додатка 6

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ році (за результатами оцінки ризиків)»

Таблиця 3

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ році (за дорученням/зверненням)»

Таблиця 4

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Таблиця 5

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

Продовження додатка 6

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 20__ – 20__ роках»

Таблиця 6

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

Додаток 7
до Порядку планування діяльності
з внутрішнього аудиту, організації
та здійснення внутрішнього аудиту
в Луганській обласній державній
адміністрації та на підприємствах,
в установах і організаціях, окремі
повноваження з управління якими
передані облдержадміністрації
(пункт 37)



**Луганська обласна державна адміністрація
Управління внутрішнього аудиту**

НАПРАВЛЕННЯ № _____

від «_____» 20__ року

(посада, власне ім'я та прізвище посадової особи)
(тема внутрішнього аудиту)
(повне найменування суб'єкта аудиту)
(період, який підлягає внутрішньому аудиту)
(дати початку та закінчення проведення внутрішнього аудиту)
Підстава:

Направлення дійсне при пред'явленні службового посвідчення.

Начальник управління
внутрішнього аудиту

МП

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Про початок проведення планового внутрішнього аудиту суб'єкт аудиту повідомлено: _____
(дата)

Один примірник цього направлення надано керівнику (заступнику керівника) суб'єкта аудиту «___» _____ 20____ року.

(посада керівника суб'єкта аудиту)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Строк дії направлення продовжено до «___» _____ 20____ року.

Підстава: _____

Начальник управління
внутрішнього аудиту

МП

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Додаток 8
до Порядку планування діяльності
з внутрішнього аудиту, організації
та здійснення внутрішнього аудиту
в Луганській обласній державній
адміністрації та на підприємствах,
в установах і організаціях, окремі
повноваження з управління якими
передані облдержадміністрації
(пункт 46)

План аудиторського завдання

_____ (тема аудиту та найменування суб'єкта аудиту)

№ з/п	Питання, що підлягають дослідженню, з урахуванням оцінки ризиків (операції, процеси, ділянки бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю тощо)	Виконавець	Послідовність і строки виконання робіт	
			початок	закінчення
1	2	3	4	5
1.				

_____ (посада керівника аудиторської групи)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

Додаток 9

до Порядку планування діяльності
з внутрішнього аудиту, організації
та здійснення внутрішнього аудиту
в Луганській обласній державній
адміністрації та на підприємствах,
в установах і організаціях, окремі
повноваження з управління якими
передані облдержадміністрації
(пункт 48)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Луганської обласної
державної адміністрації – начальник
обласної військової адміністрації

«__» _____ 20__ року

ПРОГРАМА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

(тема аудиту та найменування суб'єкта аудиту)

Об'єкт внутрішнього аудиту	
Тема внутрішнього аудиту	
Цілі внутрішнього аудиту	
Період внутрішнього аудиту	
Тривалість внутрішнього аудиту та виконання аудиторського завдання	
Питання, що підлягають дослідженню, з урахуванням результатів попередньої оцінки ризиків	
Обсяг аудиторського завдання	
Основні критерії оцінки об'єкта внутрішнього аудиту, які застосовуватимуться під час дослідження питань з метою підготовки висновків	
Аудиторські прийоми та процедури збору й аналізу інформації в розрізі питань, що підлягають дослідженню	

Продовження додатка 9

Склад аудиторської групи	
Найменування структурних підрозділів, установ, організацій, у яких виконуються аудиторські завдання	

Начальник управління
внутрішнього аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Один примірник програми отримав:

(посада керівника суб'єкта аудиту)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

« ____ » _____ 20 ____ р.

Додаток 10
до Порядку планування діяльності
з внутрішнього аудиту, організації
та здійснення внутрішнього аудиту
в Луганській обласній державній
адміністрації та на підприємствах,
в установах і організаціях, окремі
повноваження з управління якими
передані облдержадміністрації
(пункт 76)

Рекомендації за результатами внутрішнього аудиту

_____ (найменування суб'єкта аудиту)

№ з/п	Рекомендації	Очікуваний результат від впровадження рекомендацій
1	2	3
1.		

_____ (посада керівника аудиторської групи)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

Додаток 11

до Порядку планування діяльності
з внутрішнього аудиту, організації
та здійснення внутрішнього аудиту
в Луганській обласній державній
адміністрації та на підприємствах,
в установах і організаціях, окремі
повноваження з управління якими
передані облдержадміністрації
(пункт 77)

Аркуш
отримання проєкту аудиторського звіту та рекомендацій

Про результати _____
(тема аудиту та найменування суб'єкта внутрішнього аудиту)

_____ (за період з _____ до _____)

Керівником аудиторської групи вручено проєкт аудиторського звіту
та рекомендації за результатами проведеного _____

_____ (посада керівника аудиторської групи)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

« ____ » _____ 20__ р.

Примірник проєкту аудиторського звіту та рекомендацій отримав:

_____ (посада особи, що отримала проєкт звіту)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

« ____ » _____ 20__ р.

Спільно узгодженою датою обговорення звіту визначено:

« ____ » _____ 20__ р.

_____ (посада керівника аудиторської групи)

_____ (посада особи, яка узгодила дату обговорення звіту)

_____ (підпис)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

_____ (власне ім'я та прізвище)

Додаток 12
до Порядку планування діяльності
з внутрішнього аудиту, організації
та здійснення внутрішнього аудиту
в Луганській обласній державній
адміністрації та на підприємствах,
в установах і організаціях, окремі
повноваження з управління якими
передані облдержадміністрації
(пункт 79)

ЖУРНАЛ ОБЛІКУ АУДИТОРСЬКИХ ЗВІТІВ

№ з/п	Номер документа	Дата складання документа	Найменування суб'єкта аудиту	Тема аудиту	Розпорядження про проведення аудиту	Період оцінки	Склад аудиторської групи	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								

Додаток 13
до Порядку планування діяльності
з внутрішнього аудиту, організації
та здійснення внутрішнього аудиту
в Луганській обласній державній
адміністрації та на підприємствах,
в установах і організаціях, окремі
повноваження з управління якими
передані облдержадміністрації
(пункт 87)

ПЛАН ЗАХОДІВ
щодо врахування аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту

(найменування суб'єкта аудиту)

(тема внутрішнього аудиту)

№ реко- ментації	Аудиторські висновки щодо виявлених порушень та/або недоліків	Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого під час внутрішнього аудиту, та недопущення його в подальшому	Заходи щодо врахування аудиторських рекомендацій	Строк виконання та відповідальні виконавці	Очікуваний результат (удосконалення діяльності, механізмів, процесів, зокрема шляхом розроблення/затвердження відповідного документа; економія ресурсів/бюджетних коштів тощо)
1	2	3	4	5	6
1.					
...					

Відповідальна за діяльність
особа/керівник суб'єкта аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Додаток 14

до Порядку планування діяльності з внутрішнього аудиту, організації та здійснення внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації та на підприємствах, в установах і організаціях, окремі повноваження з управління якими передані облдержадміністрації (пункт 90)

Інформація станом на _____
про вжиті заходи щодо врахування аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту

_____ (найменування суб'єкта аудиту)

_____ (тема внутрішнього аудиту)

№ з/п	Аудиторські висновки щодо виявлених порушень та/або недоліків	Рекомендації щодо усунення порушення чи недоліку, виявленого під час внутрішнього аудиту, та недопущення його в подальшому	Заходи щодо врахування аудиторських рекомендацій	Відповідальні виконавці	Стан врахування рекомендацій та досягнення очікуваного результату	Перелік документів, що надаються для підтвердження стану врахування рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7
1.						
...						

_____ (посада відповідального за діяльність)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я та прізвище)

до Порядку планування діяльності з внутрішнього аудиту, організації та здійснення внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації та на підприємствах, в установах і організаціях, окремі повноваження з управління якими передані облдержадміністрації (пункт 94)

станом на 20 року

[illegible]

Продовження додатка 15

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.									
...									

Відповідальний за здійснення
моніторингу:

(посада)

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Додаток 16
до Порядку планування
діяльності з внутрішнього
аудиту, організації та
здійснення внутрішнього
аудиту в Луганській обласній
державній адміністрації та на
підприємствах, в установах і
організаціях, окремі
повноваження з управління
якими передані
облдержадміністрації
(абзац другий пункту 97)

ІНФОРМАЦІЙНА КАРТА ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ

1. Загальні дані про внутрішній аудит

Таблиця 1

1.1. Загальні дані про внутрішній аудит	
1.	Об'єкт внутрішнього аудиту:
2.	Тема внутрішнього аудиту:
3.	Спрямування внутрішнього аудиту:
	(плановий, позаплановий)

Продовження додатка 16

4.	Підстава для проведення внутрішнього аудиту:		
5.	Термін проведення аудиту:		(людино-днів)
6.	Період, що підлягав аудиту:		
7.	Реквізити аудиторського звіту:	дата	номер
8.	Надано коментарів до аудиторського звіту, усього, з них:	так/ні	кількість
9.	Коментарі враховано:	так/ні	кількість
1.2. Відомості про суб'єкт внутрішнього аудиту			
Суб'єкт внутрішнього аудиту, в якому проводиться аудит:		Назва суб'єкта внутрішнього аудиту	наявність недоліків/порушень
1.3. Відомості про відповідальних осіб Управління			
Члени аудиторської групи:		власне ім'я, прізвище та посада	витрачено людино-днів
Залучені експерти:			
Обговорення проекту звіту з відповідальними за діяльність особами суб'єкту внутрішнього аудиту:		дата обговорення	так/ні
		власне ім'я, прізвище та посада	ознайомлення зі звітом:
Відповідальні за діяльність особи:			

Продовження додатка 16

Відповідалний за складання інформаційної картки:		
власне ім'я, прізвище	посада	підпис

2. Загальні дані про результати внутрішнього аудиту

Таблиця 2

	Код рядка	Значення показників
А	Б	І
Проведено внутрішніх аудитів, усього, з них:	1000	
планові внутрішні аудити	1100	
позапланові внутрішні аудити	1200	
Використано робочого часу, людино-днів	1300	
Внутрішній аудит з оцінки ефективності	1110	
Складено аудиторських звітів, усього, з них:	3000	
до яких надано коментарі	3100	
Надано коментарів до аудиторських звітів, усього, з них:	4000	
які враховано	4100	

3. Відомості про виявлені недоліки, проблеми та порушення

Таблиця 3

	Код рядка	Виявлено			Усунуто		
		кількість (од.)	сума, (тис. грн)	сторінка у звіті	кількість (од.)	сума, (тис. грн)	дата усунення
A	B	1	2	3	4	5	6
I. Загальні відомості		x	x	x	x	x	x
Кількість суб'єктів аудиту, у яких проводився внутрішній аудит*	2110		x	x	x	x	x
			x	x	x	x	x
Кількість суб'єктів аудиту, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення*	2120		x	x	x	x	x
			x	x	x	x	x
II. Недоліки/проблеми, усього, з них щодо:	2200		x	x		x	x
функціонування системи внутрішнього контролю*	2210		x	x		x	x
виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах*	2220		x	x		x	x
			x			x	
планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами*	2230		x	x		x	x
			x			x	
якості надання адміністративних послуг*	2240		x	x		x	x
			x			x	

Продовження додатка 16

A	Б	1	2	3	4	5	6
виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства*	2250		x	x		x	x
			x			x	
використання і збереження активів*	2260		x	x		x	x
			x			x	
надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій*	2270		x	x		x	x
			x			x	
управління державним майном*	2280		x	x		x	x
			x			x	
правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності*	2290		x	x		x	x
			x			x	
III. Відомості про виявлені порушення, усього, з них:	2400	0		x			x
нефінансові порушення*	2410		x	x		x	x
			x			x	
порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів*	2420	0		x			x
порушення, що не призвели до втрат*	2430	0		x			x

* Заповнюється в розрізі виявлених недоліків/проблем та суб'єктів внутрішнього аудиту, в яких їх виявлено.

4. Реалізація результатів внутрішнього аудиту

Таблиця 4

4.1. Доповідна/ службова записка (інформування) голові Луганської облдержадміністрації			
	дата	№	резолуція
Прийнято управлінських рішень			
тип документа	дата	№	стислий зміст
4.2. Реалізація результатів внутрішнього аудиту в інших органах			
Поінформовано правоохоронні та інші органи			
назва органу	дата	№	стан реагування підстава
Передано правоохоронним та іншим органам			
назва органу	дата	№	стан реагування підстава

Начальник управління
внутрішнього аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)

Додаток 17

до Порядку планування діяльності з внутрішнього аудиту, організації та здійснення внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації та на підприємствах, в установах і організаціях, окремі повноваження з управління якими передані облдержадміністрації (абзац п'ятий пункту 97)

ЗВЕДЕНІ ДАНІ ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ
ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ

1. Стан планування та здійснення діяльності з внутрішніх аудитів

Таблиця 1

1.1. Планові внутрішні аудити							
	Код рядка	Фактично виконано		Виконано з аудиту (найменування суб'єкта аудиту)		Виконано з аудиту (найменування суб'єкта аудиту)	
		кількість (од.)	використано робочого часу, людино-днів	кількість (од.)	використано робочого часу, людино-днів	кількість (од.)	використано робочого часу, людино-днів
A	Б	1	2	3	4	5	6
Внутрішні аудити (всього), з них щодо:	1100						

Продовження додатка 17

Таблиця 1

1.2. Позапланові внутрішні аудити						
А	Б	1	2	3	4	5
оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	1110					6
Код рядка	Фактично виконано	Виконано з аудиту (найменування суб'єкта аудиту)		Виконано з аудиту (найменування суб'єкта аудиту)		
		кількість (од.)	використано робочого часу, людино-днів	кількість (од.)	використано робочого часу, людино-днів	кількість (од.)
А	Б	1	2	3	4	5
Внутрішні аудити (всього), з них щодо:	1100					
оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	1110					

2. Стан проведення внутрішніх аудитів

Таблиця 2

	Код рядка	Загальна кількість	у тому числі в Луганській облдержадміністрації (її апараті та структурних підрозділах)	у тому числі територіальних підрозділах (районних державних адміністрацій) Луганської області (їх апараті та структурних підрозділах)	у тому числі військово- цивільних, військових адміністрацій населених пунктів Луганської області (їх апараті та структурних підрозділах)	у тому числі на підприємствах, в установах і організаціях, окремі повноваження з управління якими передані Луганській облдержадміністрації
A	B	1	2	3	4	5
Проведено внутрішніх аудитів (всього), з них:	1000					
планові внутрішні аудити	1100					
позапланові внутрішні аудити	1200					
Складено аудиторських звітів (всього), з них:	3000					
аудиторські звіти, до яких надано коментарі	3100					

Продовження додатка 17

Таблиця 2

A	Б	1	2	3	4	5
Надано коментарів до аудиторських звітів (всього), з них:	4000					
коментарі, які враховано	4100					

3. Відомості про виявлені недоліки, проблеми та порушення

Таблиця 3

Код рядка	Всього	У тому числі в Луганській облдержадміністрації (її апарату та структурних підрозділах)		У тому числі територіальних підрозділах (районних державних адміністраціях) Луганської області (їх апарату та структурних підрозділах)		У тому числі військових, цивільних, військових адміністраціях населених пунктів Луганської області (їх апарату та структурних підрозділах)		У тому числі на підприємствах, в установах і організаціях, окремі повноваження з управління якими передані Луганській облдержадміністрації	
		Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)	Кількість (од.)	Сума, (тис. грн)
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
1. Загальні відомості		х	х	х	х	х	х	х	х

Продовження додатка 17

Таблиця 3

А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
кількість суб'єктів внутрішнього аудиту, у яких проводився внутрішній аудит	2110		x		x		x		x		x
кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	2120		x		x		x		x		x
2. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	2200		x		x		x		x		x
функціонування системи внутрішнього контролю	2210		x		x		x		x		x
виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2220		x		x		x		x		x
планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2230		x		x		x		x		x

Таблица 3

[illegible]

Продовження додатка 17

A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Усунуто недоліків/проблем, виявлених за результатами завершених у звітному періоді внутрішніх аудитів (всього), з них щодо:	2310		x		x		x		x		x
функціонування системи внутрішнього контролю	2311		x		x		x		x		x
виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	2312		x		x		x		x		x
планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2313		x		x		x		x		x
якості надання адміністративних послуг	2314		x		x		x		x		x
виконання контролю- наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	2315		x		x		x		x		x
використання і збереження активів	2316		x		x		x		x		x

Таблиця 3

[illegible]

Продовження додатка 17

Таблиця 3

A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
забезпечено усунення нефінансових порушень	2510				x		x		x		x
забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2520										
забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат	2530										

4. Результативність внутрішніх аудитів

Таблиця 4

	Код рядка	Загальна кількість	У тому числі в Луганській облдержадміністрації (її апарату та структурних підрозділах)	У тому числі територіальних підрозділах (районних державних адміністраціях) Луганської області (їх апарату та структурних підрозділах)	У тому числі військових цивільних, військових адміністраціях населених пунктів Луганської області (їх апарату та структурних підрозділах)	У тому числі на підприємствах, в організаціях, окремі повноваження з управління якими передані Луганській облдержадміністрації
A	Б	1	2	3	4	5
Надано рекомендацій (усього), з них:	1000					
відхилено рекомендацій керівником	1100					

Продовження додатка 17

А	Б	1	2	3	4	5
прийнято рекомендацій, з них:	1200					
рекомендації, щодо яких не настав термін виконання	1210					
рекомендації, які не виконано	1220					
рекомендації, які виконано частково	1230					
рекомендації, які виконано повністю, з них:	1240					
виконані рекомендації, за якими досягнуто результативність	1241					

Начальник управління
внутрішнього аудиту

(підпис)

(власне ім'я та прізвище)