



СЕД АСКОД
Луганська обласна державна адміністрація
Дата реєстрації та номер: від 29.12.2025 № 03-03/1342
Підписувач: Смирнов Олексій Іванович
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000DED13000C9C7E800
Дійсний з 26.09.2025 00:00:00 до 25.09.2027 23:59:59

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. голови Луганської обласної
державної адміністрації – начальника
обласної військової адміністрації

Олексій СМІРНОВ

(підпис)

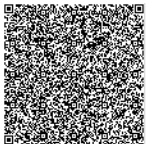
(ініціали, прізвище)

«__» _____ 2025 року

Луганська обласна державна адміністрація

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2026 – 2028 роки



СЕД АСКОД
Управління внутрішнього аудиту Луганської обласної державної
адміністрації
Дата реєстрації та номер: від 26.12.2025 № 3/01.01-10-6952
Підписувач: ЄПІХІН КОСТЯНТИН ВАЛЕРІЙОВИЧ
Сертифікат: 5E984D526F82F38F04000000F7ABE50124F0A606
Дійсний з 12.09.2025 13:11:42 до 12.09.2026 23:59:59

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Луганській обласній державній адміністрації (далі-облдержадміністрація) покращенню ефективності та результативності в діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, окремі повноваження з управління якими їй передані, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації надає голові облдержадміністрації незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендацій щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, окремі повноваження з управління якими їй передані;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності облдержадміністрації, підприємств, установ та організацій, окремі повноваження з управління якими їй передані;

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

II. 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 управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності облдержадміністрації, щорічне визначення управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності управління внутрішнього аудиту облдержадміністрації на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови облдержадміністрації та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності облдержадміністрації;

визначення управлінням внутрішнього аудиту облдержадміністрації простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення управлінням внутрішнього аудиту облдержадміністрації оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25 відсотків на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням голови облдержадміністрації;

забезпечення перегляду управлінням внутрішнього аудиту облдержадміністрації та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності облдержадміністрації, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

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. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань). | 2026 – 2028 роки |
| 2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи. | |
| 3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту. | |
| 4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу 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	
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)					
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток досліджень)	75	75	75	
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведенням аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості визначених керівником установи (відсоток консультацій)	100	100	100	

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (відсоток рекомендацій)	до 95	до 95	до 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	70

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4 балів	не менше 4 балів	не менше 4 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (відсоток осіб)	80	80	80
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту

Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7

	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 2	не менше 2	не менше 2
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту <i>(відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)</i>	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту <i>(за 5-ти бальною шкалою)</i>	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту <i>(відсоток заходів виконаних у повному обсязі)</i>	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають рівень знань, необхідний для оцінки ключових ризиків, які негативно впливають на досягнення цілей, виконання функцій і завдань установи <i>(відсоток осіб)</i>	100	100	100
	Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій <i>(кількість осіб)</i>	не менше 1	не менше 1	не менше 1

IV. ВИЗНАЧЕНІ 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.	Регіональні програми	1.1.	Регіональна цільова комплексна програма розвитку сфери культури на 2022-2025 роки	√		
		1.2.	Обласна комплексна цільова програма підтримки внутрішньо переміщених осіб на період до 2025 року		√	
		1.3.	Регіональна цільова соціальна програма розвитку фізичної культури та спорту на 2021-2026 роки			√
2.	Бюджетні програми	2.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населення»	√		
		2.2.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611091 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок коштів місцевого бюджету»	√		
		2.3.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611092 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок освітньої субвенції»	√		
		2.4.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611101 «Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету»		√	√
		2.5.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611102 «Підготовка кадрів закладами фахової передвищої освіти за рахунок освітньої субвенції»		√	√
3.	Загальні процеси	3.1.	Здійснення кадрової роботи	√	√	√
		3.2.	Захист інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)		√	
		3.3.	Впровадження та розвиток інформаційних технологій (ІТ-розвиток)			√
		3.4.	Здійснення публічних закупівель	√	√	√

		3.5.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	√	√	√
		3.6.	Здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, зберігання та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації	√	√	
		3.7.	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт			√
		3.8.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів (поліпшення, реставрації)	√		
		3.9.	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів		√	
		3.10.	Укладання та виконання господарських договорів		√	√
		3.11.	Здійснення соціальних та академічних стипендій	√	√	√

V. 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>					
1.	Планування та виконання регіональної цільової комплексної програми розвитку сфери культури на 2022-2025 роки	Оцінка ефективності планування та виконання результатів регіональної цільової комплексної програми розвитку сфери культури на 2022-2025 роки	Управління культури, національностей, релігій та туризму Луганської обласної державної адміністрації	2022 – 2025 роки	I півріччя 2026 року
2.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населення»	Оцінка ефективності планування та виконання результату бюджетної програми за КПКВК 0712010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населення»	Комунальне некомерційне підприємство Луганської обласної ради «Луганська обласна клінічна лікарня»	2024 рік	I півріччя 2026 року
3.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611091 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок коштів місцевого бюджету»	Оцінка ефективності планування та виконання результатів бюджетних програм за КПКВК 0611091 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» та за КПКВК 0611092 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок освітньої субвенції»	Державний навчальний заклад «Сєверодонецьке вище професійне училище»	2024 рік	II півріччя 2026 року
	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 0611092 «Підготовка кадрів закладами професійної (професійно-технічної) освіти та іншими закладами освіти за рахунок освітньої субвенції»				

4.	Здійснення кадрової роботи	Оцінка ефективності здійснення кадрової роботи	Щастинська районна державна адміністрація Луганської області	2024 рік	I півріччя 2026 року
5.	Здійснення публічних закупівель	Оцінка ефективності здійснення публічних закупівель	Комунальний заклад «Попаснянський обласний психоневрологічний інтернат»	2023 – 2024 роки	I півріччя 2026 року
6.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів (поліпшення, реставрації)	Оцінка ефективності здійснення капітальних та поточних ремонтів (поліпшення, реставрації)	Луганський обласний ліцей з посиленою військово-фізичною підготовкою	2024 та 2025 роки	I півріччя 2026 року
7.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка дотримання вимог законодавства під час використання коштів на оплату праці та нарахувань на заробітну плату, публічні закупівлі, соціальні та академічні стипендії, використання та збереження активів, достовірність і повнота фінансової та бюджетної звітності	Рубіжанський індустріально-педагогічний фаховий коледж	2024 рік	II півріччя 2026 року
	Здійснення публічних закупівель				
	Здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, зберігання та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації				
	Здійснення соціальних та академічних стипендій				
8.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка дотримання вимог законодавства під час використання коштів на оплату праці та нарахувань на заробітну плату	Департамент освіти і науки Луганської обласної державної адміністрації	2024 рік	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультавання</i>					
1.					

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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)						
1.						
Аудиторські консультування						
1.						

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
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних, забезпечення у базі даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту 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, проведення консультацій з керівником та структурними підрозділами установи щодо проблемних питань та ризиків у діяльності установи	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження керівником установи плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному веб-сайті установи, направлення Мінфіну копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) у визначені терміни	✓	✓	✓
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
7.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою / формою	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	✓	✓	✓
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
12.	Підготовка керівнику установи 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 працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
13.	Проведення навчань у підрозділі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання), 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)	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 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.	Начальник управління	250	1	220	0,3	66	49	154
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	250	1	220	0,8	176	132	44
3.	Начальник відділу	250	1	220	0,8	176	132	44
4.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	22
Всього:		х	4	880	х	616	462	264

В. о. начальника управління внутрішнього аудиту
Луганської обласної державної адміністрації
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту державного органу /
територіального органу /
бюджетної установи)

(дата складання плану)

(підпис)

Костянтин ЄПІХІН
(ініціали, прізвище)