



**ЛУГАНСЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ
ЛУГАНСЬКА ОБЛАСНА ВІЙСЬКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ**

РОЗПОРЯДЖЕННЯ

**голови обласної державної адміністрації –
начальника обласної військової адміністрації**

м. Сіверськودонецьк

№ _____

Про внесення змін до Порядку планування та проведення внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації та на підприємствах, в установах і організаціях, що належать до сфери її управління

Керуючись статтями 6, 16, 28 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», Законом України «Про правовий режим воєнного стану», частиною третьою статті 26 Бюджетного кодексу України, Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, Основними засадами функціонування внутрішнього контролю у розпорядників бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062, Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (у редакції від 14.08.2019 № 344), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957, враховуючи лист Міністерства фінансів України від 12.06.2025 № 33020-09-5/16685,

зобов'язую:

внести до Порядку планування та проведення внутрішнього аудиту в Луганській обласній державній адміністрації та на підприємствах, в установах і організаціях, що належать до сфери її управління, затвердженого розпорядженням голови обласної державної адміністрації – керівника обласної військово-цивільної адміністрації від 21.10.2015 № 504 (у редакції від 16.10.2023 № 227 (зі змінами)) такі зміни:

1) абзац п'ятий пункту 4 замінити абзацом такого змісту:

«Внутрішній аудит – незалежна, об'єктивна діяльність Управління, що передбачає здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторського консультування для сприяння розпоряднику бюджетних коштів у досягненні цілей, завдань і конкретних результатів своєї діяльності. Внутрішній аудит сприяє покращанню ефективності і результативності в діяльності розпорядника бюджетних коштів, а також підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, шляхом застосування



СЕД АСКОД

Луганська обласна державна адміністрація

Дата реєстрації та номер: від 25.11.2025 № 292

Підписувач: ХАРЧЕНКО ОЛЕКСІЙ АНДРІЙОВИЧ

Сертифікат: 5E984D526F82F38F04000000325CEB01F7CEBA06

Дійсний з 09.10.2025 11:25:10 до 09.10.2026 23:59:59

систематичного, послідовного підходу до оцінки і вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.»;

2) абзац шостий пункту 4 замінити абзацом такого змісту:

«Внутрішній контроль – комплекс заходів, що ґрунтуються на управлінській відповідальності та підзвітності і застосовуються головою облдержадміністрації для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.»;

3) пункт 10 доповнити абзацом першим такого змісту:

«Аудиторські дослідження та аудиторські консультування здійснюються згідно із планом діяльності з внутрішнього аудиту.».

У зв'язку із цим абзаци перший, другий вважати абзацами другим, третім;

4) пункт 12 доповнити новим абзацом другим такого змісту:

«За рішенням голови облдержадміністрації Управління може здійснювати позапланові аудиторські дослідження та аудиторські консультування»;

5) додатки 3–6 до Порядку викласти в новій редакції, що додається.

Голова обласної державної
адміністрації – начальник
обласної військової адміністрації

Олексій ХАРЧЕНКО

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 державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 202_ – 202_ роки**

Луганська обласна державна адміністрація

№ 292 від 25.11.2025



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:

...

Продовження додатка 3

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 202_ – 202_ РОКИ**3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту**

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1.	
2.	
...	

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		
		202_ рік	202_ рік	202_ рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: ...				
...	...			
...	...			
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: ...				
...	...			
...	...			

Продовження додатка 3

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 202_ – 202_ РОКИ
(за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				202_ рік	202_ рік	202_ рік
1	2	3	4	5	6	7
1.		1.1.				
		1.2.				
		...				
2.		2.1.				
		2.2.				
		...				
...		...				

Продовження додатка 3

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ 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.					
2.					
...					
<i>Аудиторські консультування</i>					
1.					
2.					
...					

Продовження додатка 3

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ 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.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

Продовження додатка 3

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

Продовження додатка 3

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 202_ – 202_ РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		202_ рік	202_ рік	202_ рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...				
1.				
2.				
...				
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...				
1.				
2.				
...				
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...				
1.				
2.				
...				
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...				
1.				
2.				
...				

Продовження додатка 3

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 202_ 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.						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 /
територіального органу /
бюджетної установи)*

(підпис)

(ініціали, 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 державного органу)

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 202_ – 202_ роки**

Луганська обласна державна адміністрація

№ 292 від 25.11.2025



Продовження додатка 4

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – ...

Продовження додатка 4

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

...

Продовження додатка 4

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 202_ – 202_ РОКИ**3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту**

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

1.
2.
...

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		
		202_ рік	202_ рік	202_ рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: ...				
...	...			
...	...			
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: ...				
...	...			
...	...			

Продовження додатка 4

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 202_ – 202_ РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					202_ рік 6	202_ рік 7	202_ рік 8
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		1.1.					
		1.2.					
		...					
2.		2.1.					
		2.2.					
		...					
...		...					

Продовження додатка 4

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме 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.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

Продовження додатка 4

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ 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	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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.							
2.							
...							
<i>Аудиторські консультування</i>							
1.							
2.							
...							

Продовження додатка 4

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ 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	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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.							
2.							
...							
<i>Аудиторські консультування</i>							
1.							
2.							
...							

Продовження додатка 4

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 202_ – 202_ РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		202_ рік	202_ рік	202_ рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...				
1.				
2.				
...				
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...				
1.				
2.				
...				
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...				
1.				
2.				
...				
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...				
1.				
2.				
...				
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ...				
1.				
2.				
...				

Продовження додатка 4

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З АУДИТУ НА 202_ 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
<i>Назва підрозділу внутрішнього аудиту державного органу</i>								
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			
<i>Назва підрозділу внутрішнього аудиту територіального органу / бюджетної установи</i>								
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 по системі державного органу:		х			х			

 (посада керівника підрозділу
 внутрішнього аудиту
 державного органу)

 (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 (назва державного органу/бюджетної установи)
на 202_–202_ роки, затвердженого (посада керівника державного органу/бюджетної установи) (дата затвердження
плану)**

Луганська обласна державна адміністрація

№ 292 від 25.11.2025



Продовження додатка 5

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 202_–202_ роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Таблиця 1

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

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Таблиця 2

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 202_– 202_роки (за результатами оцінки ризиків)»

Таблиця 3

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
...				

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (за результатами оцінки ризиків)»

Таблиця 4

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

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (за дорученням/зверненням)»

Таблиця 5

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

Продовження додатка 5

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Таблиця 6

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

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 202_–202_ роках»

Таблиця 7

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 (назва державного органу) на 202__–202__
роки, затвердженого (посада керівника державного органу) (дата затвердження зведеного плану)**



Продовження додатка 6

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 202_–202_ роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Таблиця 1

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

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Таблиця 2

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 202_–202_ роки (за результатами оцінки ризиків)»

Таблиця 3

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 202_ році (за результатами оцінки ризиків)»

Таблиця 4

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

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (за дорученням/зверненням)»

Таблиця 5

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

Продовження додатка 6

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 202_ році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Таблиця 6

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

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 202_–202_ роках»

Таблиця 7

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	
...					