Додаток 6

до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Державній митній службі України, формування і використання справ (п. 4.1 розділу 4)

ЗАТВЕРДЖУЮ

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(посада керівника державного органу/установи)*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 *(підпис) (ініціали, прізвище)*

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_\_ року

|  |
| --- |
| *Державна митна служба України***ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ** **на 202\_ – 202\_ роки****(із змінами)** |

|  |
| --- |
| **І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ** |

Мета (місія) внутрішнього аудиту – …

|  |
| --- |
| **ІІ. 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 202\_ – 202\_ РОКИ** |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **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**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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* | 202\_ рік | 202\_ рік | 202\_ рік |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| *Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості* *із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту* | 202\_ рік | 202\_ рік | 202\_ рік |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **ІV. 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 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: … |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … |
| 1. |  | 1.1. |  |  |  |  |
| 2. |  | 2.1. |  |  |  |  |
| … |  | … |  |  |  |  |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … |
| 1. |  | 1.1. |  |  |  |  |
| 2. |  | 2.1. |  |  |  |  |
| … |  | … |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **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 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **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 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VІI. 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 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів … |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **VІІI. 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 |
| 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. |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **IX. 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 (підпис) (власне імя,ПРІЗВИЩЕ )*

*внутрішнього аудиту*

*державного органу/установи)*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(дата складання плану, із змінами)*

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

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

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

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

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 ІV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту на 202\_ – 202\_ роки (за результатами оцінки ризиків)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт розділу ІV 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)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 202\_ році (за дорученням/зверненням)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 202\_ році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |
| … |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт розділу VІІІ плану** | **Включено заходи з іншої діяльності** | **Виключено заходи з іншої діяльності** | **Зміни у заходах з іншої діяльності** | **Обґрунтування змін** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| … |  |  |  |  |