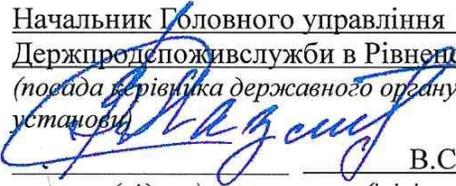


**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Начальник Головного управління  
Держпродспоживслужби в Рівненській області  
(посада керівника державного органу/підвідомчої установи)

  
В.С.ЛАЗАРЧУК  
(підпис) (ініціали, прізвище)

« 06 » чэрвень 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН**  
**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**(ІЗ ЗМІНАМИ)**  
**на 2019 – 2021 роки**

Головне управління Держпродспоживслужби в Рівненській області  
(назва державного органу/підвідомчої установи)

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Головному управлінню Держпродспоживслужби в Рівненській області у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальнику Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

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

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області;
- 2) з'ясування та врахування думки начальника Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області щодо ризикових сфер діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області;
- 5) забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

## **III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:**

- 1) запровадження заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19).
- 2) обмежені трудові ресурси: з 03.12.2019 по 04.10.2020 посада головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту була вакантною.
- 3) участь у роботі аудиторської групи з проведення планового внутрішнього аудиту в територіальних органах та установах, що відносяться до сфери управління Держпродспоживслужби.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області на 2019 – 2021 роки, затвердженого начальником Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області 08.02.2019, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

#### IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Забезпечення державної політики у: сфері ветеринарної медицини та безпечності харчових продуктів; у сфері державного нагляду за дотриманням санітарного законодавства; у сферах карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва; у сфері здійснення державного нагляду за дотриманням законодавства про захист прав споживачів; у сфері нагляду (контролю) у системі інженерно – технічного забезпечення агропромислового комплексу; у сфері здійснення державного ринкового нагляду; у сфері метрологічного нагляду; у сфері дотримання вимог щодо формування, встановлення та застосування державних регульованих цін.</p>	<p>Стратегічні цілі/пріоритети ґрунтуються на нормах Конституції України, Законів України «Про державну службу», «Про запобігання корупції», «Про центральні органи влади», «Про доступ до публічної інформації», «Про ветеринарну медицину», «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності», «Про основні принципи та вимоги до безпечності та якості харчових продуктів», «Про ідентифікацію та реєстрацію тварин», «Про державний контроль за дотриманням законодавства про харчові продукти, корми, побічні продукти тваринного походження, здоров'я та благополуччя тварин», «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення», «Про пестициди та агрохімікати», Про захист рослин», «Про загальну безпечність нехарчової продукції», «Про метрологію та метрологічну діяльність»; «Про захист прав споживачів», «Положення про Головне управління Держпродспоживслужби в Рівненській області» затверджено наказом Держпродспоживслужби України від 14.08.2017 №727, інші нормативно-правові акти.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, адміністративних послуг тощо;</li> <li>- надання аудиторських рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області, її внутрішнього контролю та досягнення визначених цілей;</li> <li>- запобігання фактам незаконного, неефективного використання бюджетних коштів та інших активів;</li> <li>- постійний професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) посадових осіб з питань внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.</li> </ul>

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	1. Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, в бюджетних установах, які входять до сфери Головного Управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	1) Проведено чотири внутрішні аудити фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70% 4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.		1) Проведено два внутрішні аудити фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70% 4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини, та платних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва Головного Управління Держпродспоживслужби в	1) Проведено один внутрішній аудит ефективності щодо оцінки якості надання платних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва. 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту,		1) Проведено один внутрішній аудит ефективності щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником об'єкту аудиту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить

функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	Рівненській області	становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50% 4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.		не менше 50% 4) 100% виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту.
Створення умов для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Здійснення методологічної роботи	Надання керівникам структурних підрозділів, керівникам підвідомчих установ методичної та методологічної допомоги з організації системи внутрішнього контролю, а в майбутньому удосконалення системи внутрішнього контролю.		Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів
	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту			Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту
				Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору
		Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну		

				Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів
				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
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініфіну за визначеною структурою/формою
				Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі

				про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту
	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації головного спеціаліста на 2019-2021 роки в частині проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, результативності якості і виконання завдань, дотримання актів законодавства		Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)

## V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Фінансово-господарська діяльність щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і	3	1	1	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів законодавства, планів, процедур, контрактів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області														
2	Надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	1	1	1	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Платні послуги у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	2	1	1	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
1 Надання обґрунтованих рекомендацій і пропозицій щодо ефективності здійснення державного нагляду (контролю) за дотриманням законодавства у сфері повноважень	Проведення внутрішніх аудитів фінансово-господарської діяльності щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів	1	Фінансово-господарська діяльність щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, дотримання актів законодавства, планів законодавства, планів, процедур, контрактів в	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Держпродспоживслужби. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів в бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби в Рівненській області.	законодавства, планів, процедур, контрактів, в бюджетних установах, які входять до сфери Головного Управління Держпродспоживслужби в Рівненській області		бюджетних установах, які входять до сфери управління Держпродспоживслужби в Рівненській області			
2. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки якості надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини, та платних послуг у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва Головного Управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	1.	Платні послуги у сфері карантину та захисту рослин, насінництва та розсадництва та надання адміністративних послуг у сфері ветеринарної медицини в установах що входять в структуру Головного управління Держпродспоживслужби в Рівненській області	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Адміністративні послуги у сфері ветеринарної медицини	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
Створення умов для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності, результативності та якості виконання завдань,	1. Здійснення методологічної роботи	1.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

функцій та процесів			внутрішніх процедур та регламентів			
		1.2.	Надання керівникам структурних підрозділів, керівникам підвідомчих установ методичної та методологічної допомоги з організації системи внутрішнього контролю, а в майбутньому удосконалення системи внутрішнього контролю.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

			та рекомендацій			
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.2.	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації головного спеціаліста на 2019-2021 роки в частині проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, результативності якості і виконання завдань, дотримання актів законодавства	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

  
(підпис)

А.О.САВЕНКО  
(ініціали, прізвище)

29.07.2021  
(дата складання Стратегічного плану,  
із змінами)