

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної ради України з питань
телебачення і радіомовлення



Ольга ГЕРАСИМ'ЮК
(ініціали, прізвище)

«03» листопада 2026 року

Національна рада України з питань телебачення і радіомовлення

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки
(із змінами)

1. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Національній раді України з питань телебачення і радіомовлення (далі – Національна рада) покращенню ефективності та результативності в діяльності Національної ради 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) сектор внутрішнього аудиту надає голові Національної ради незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

підвищенні ефективності системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення 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 Національної ради;

посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності Національної ради;

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 сектору внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Національної ради, щорічне визначення сектором внутрішнього аудиту аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультацій на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

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

визначення сектором внутрішнього аудиту простору внутрішнього аудиту, його формалізації та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення сектором внутрішнього аудиту 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% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій, які проводяться за рішенням голови Національної ради;

забезпечення перегляду сектором внутрішнього аудиту та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної ради, 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 консультавань).	2026 – 2028 роки
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань) належним чином сприйняті головною Національною радою та керівниками структурних підрозділів апарату Національної ради, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Національної ради.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи сектору внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників сектору 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 консультавань)		
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання досліджень з оцінки ефективності, завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості результативності та якості виконання здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток досліджень</i>)		67
завдань та функцій, визначених актами законодавства		67
		67

Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику

Рівень охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (*відсоток об'єктів*)

не	не	не
нижче	нижче	нижче
80	80	80

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
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 головою Національної ради та керівниками структурних підрозділів апарату Національної ради, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Національної ради

Забезпечити ефективну взаємодію з головою Національної ради та керівниками структурних підрозділів апарату Національної ради під час здійснення внутрішніх аудитів

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*)

більше	більше	більше
4 балів	4 балів	4 балів

Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (*відсоток осіб*)

60	60	60
95	95	95

(*відсоток рекомендацій*)

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

Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (*відсоток часоно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*)

100	100	100
100	100	100

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

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками сектору 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 сектору внутрішнього аудиту

не	не	не
менше	менше	менше
0,7	0,7	0,7

Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одного працівника сектору внутрішнього аудиту	не менше 3	не менше 3	не менше 3
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
--	------------	------------	------------

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками сектору внутрішнього аудиту	Рівень виконання індивідуальної програми професійного розвитку працівників сектору внутрішнього аудиту (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	100	100	100
---	---	-----	-----	-----

Відсоток працівників сектору внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (<i>відсоток осіб</i>)	100	100	100
--	-----	-----	-----

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.	Загальні процеси	1.1.	Організація ведення діловодства	✓		
		1.2.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	✓		
		1.3.	Процес та внутрішній контроль формування річної фінансової та бюджетної звітності			✓
		1.4.	Організація здійснення претензійно-позовної роботи			✓
	Функціональні процеси	2.1.	Організація та здійснення заходів щодо реєстрації суб'єктів у сфері медіа	✓		
2.		2.2.	Забезпечення ведення Реєстру суб'єктів у сфері медіа		✓	
		2.3.	Реалізація Стратегії діяльності Національної ради на 2024-2026 роки		✓	
		2.4.	Забезпечення проведення дослідження питання дотримання суб'єктом у сфері медіа вимог до структури власності		✓	
3	Бюджетні програми	4.1.	Діяльність із планування та виконання бюджетної програми КІПКВК 6441010 «Керівництво та управління здійсненням контролю у сфері медіа»			✓

У.ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг внутрішнього аудиту	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 вивченості)</i>					
1.	Організація ведення діловодства	Оцінка ефективності та якості організації процесу ведення діловодства	Управління організаційного документарного забезпечення	2024 рік – завершений період 2026 року	I - II квартал 2026 року
2.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка ефективності виконання функцій та процедур, пов'язаних із здійсненням нарахування заробітної плати (дотримання умов трудового договору, правильність, обґрунтованість, нарахування та своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших виплат, передбачених законодавством)	Департамент фінансово-економічного регулювання, ресурсного забезпечення інформаційних технологій та роботи з персоналом	2024 рік – завершений період 2026 року	II -III квартал 2026 року
3	Організація та здійснення заходів щодо реєстрації суб'єктів у сфері медіа	Оцінка дотримання вимог Закону України «Про медіа» під час організації та здійснення заходів щодо реєстрації суб'єктів у сфері медіа (відкритість, доступність та своєчасність виконання процесу (реєстрація суб'єктів у сфері медіа, внесення змін до Реєстру щодо реєстрантів, відмова в реєстрації та скасування реєстрації суб'єктів у сфері медіа))	Управління ліцензування та реєстрації	II - IV квартал 2023 року - завершений період 2026 року	III-IV квартал 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 внутрішнього аудиту	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 виваженості)						
1.						
Аудиторські консультування						
1.						

ВІДПОВІДЬ НА ЗАПИТАННЯ

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг внутрішнього аудиту	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 консультивання</i>						
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 головною Національною ради та структурними підрозділами апарату Національної ради щодо проблемних питань та ризиків у діяльності установи	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження головною Національною ради плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному веб-сайті Національної ради, направлення Мініфіну 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 Національної ради, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врядування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6.	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 врядування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
7	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту

8.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту за відповідний рік, підготовка письмових звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту голові Національної ради та Мініфіну за визначеною структурою / формою	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
9.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	✓	✓	✓
10.	Підготовка голові Національної ради 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 сектору внутрішнього аудиту				
11.	Проведення навчань у секторі 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.	Завідувач сектору	261	1	223	0,6	134	100	89
2.	Головний спеціаліст*	250	1	216	0,9	194	145	22
Всього:		x	2	439	x	328	245	111

* З 16.01.2026 вакантну посаду головного спеціаліста сектору внутрішнього аудиту заповнено (наказ від 24.12.2025 № 735-к)

Завідувач сектору внутрішнього
аудиту

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу)

Григорук
(підпис)

Нагаляя УНИЦЬКА

(ініціали, прізвище)

«03» *листопада* 2026 року
(дата складання плану)

Додаток до плану діяльності з внутрішнього аудиту
на 2026 – 2028 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення
на 2026 – 2028 роки, затвердженого головою Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення 27.11.2025

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2026 – 2028 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 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
		Використований коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника сектору внутрішнього аудиту у 2026-2028 роках з «0,6» на «не нижче 0,7»	Кадрові зміни (вакантну посаду головного спеціаліста сектору внутрішнього аудиту заповнено), спричинили зміну коефіцієнта участі у здійсненні внутрішніх аудитів за рік у середньому на одного працівника сектору внутрішнього аудиту

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2026 – 2028 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Включено 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 2026 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Включено 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 вivenessності)</i>				
Пункт 1			Змінено період, що охоплюється внутрішнім аудитом з «2025 рік» на «2024 рік – завершений період 2026 року» та термін здійснення внутрішнього аудиту з «I квартал 2026 року» на «I - II квартал 2026 року»	З огляду на заповнення вакантної посади в секторі внутрішнього аудиту відбулося коригування обсягу робочого часу, передбаченого на здійснення аудиторського завдання з проведенням аудиторського дослідження та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, що спричинило збільшення планового обсягу робочого часу на здійснення аудиторського завдання з проведенням аудиторського дослідження
Пункт 2			Змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з «II квартал 2026 року» на «II - III квартал 2026 року»	З огляду на заповнення вакантної посади в секторі внутрішнього аудиту відбулося коригування обсягу робочого часу, передбаченого на здійснення аудиторського завдання з проведенням

				аудиторського дослідження та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, що спричинило збільшення планового обсягу робочого часу на аудиторського завдання з проведенням аудиторського дослідження
<i>Аудиторські консультування</i>				
-	-	-	-	-

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання вivenessності)</i>				
-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>				
-	-	-	-	-

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання вivenessності)</i>				
-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>				
-	-	-	-	-

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2026 – 2027 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Включено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Пункт 7	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження			Забезпечення системного моніторингу для здійснення оцінювання фактичного стану виконання аудиторських рекомендацій, своєчасного виявлення ризиків їх невиконання або формального виконання та вжиття заходів реалізування
Пункт 11	аудиторських рекомендацій		Включено слова та символи «Проведення навчання у секторі внутрішнього аудиту (внутрішні навчання),»	З огляду на заповнення вакантної посади в секторі внутрішнього аудиту проведення внутрішніх навчань є доцільним, так як сприятиме адаптації новопризначеного працівника та підвищенню професійної спроможності сектору внутрішнього аудиту