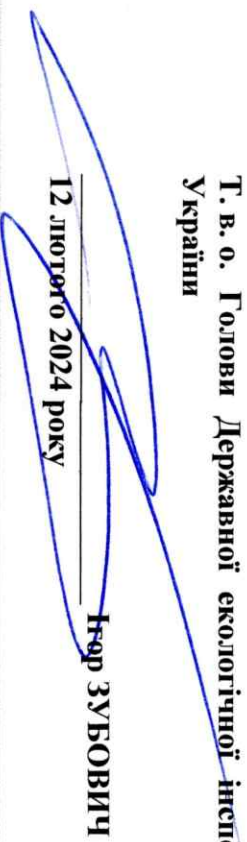


ЗАТВЕРДЖУЮ

**Т. в. о. Голови Державної екологічної інспекції
України**


Ігор ЗУБОВИЧ
12 лютого 2024 року

Державна екологічна інспекція України
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки
(зі змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній екологічній інспекції України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Держекоінспекції незалежних та об'єктивних висновків і 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 у діяльності Державної екологічної інспекції України, її територіальних органів;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Державної екологічної інспекції України, її територіальних органів; 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 структурного підрозділу з внутрішнього аудиту Держекоінспекції на наступні три роки; формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної екологічної інспекції України;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту структурного підрозділу з внутрішнього аудиту Держекоінспекції на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності структурного підрозділу з внутрішнього аудиту Держекоінспекції на відповідний трірічний період;

з'ясування та врахування думки Голови Держекоінспекції щодо ризикових сфер діяльності Держекоінспекції з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 Держекоінспекції);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трірічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Держекоінспекції);

визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 50%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держекоінспекції;

забезпечення структурним підрозділом з внутрішнього аудиту Держекоінспекції перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності (назва державного органу/установи), за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання Голові Держекоінспекції об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реалізацією рекомендацій; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	2024-2026 роки

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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	50	60	70
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	90	95	100
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
<i>Завдання та ключові показники результативності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами/установами/підприємствами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Надання Голові Держекоінспекції пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування структурним підрозділом внутрішнього аудиту. Надання Голові Держекоінспекції пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування структурним підрозділом з внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мініфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (Ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мініфіну.	100	100	100

Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Здійснено заходи щодо забезпечення сертифікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об’єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання Голові Держекоінспекції об’єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Система внутрішнього контролю	1.1.	Заходи, що здійснюються в Держекоінспекції, її територіальних органах для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, взаємозв’язку та підтримки її елементів, спрямованих на досягнення визначених, відповідно до встановленої мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог, результатів діяльності.	✓		

2.	Інформаційні системи та технології	2.1.	Організація та функціонування систем та технологій, здійснення заходів у сфері інформатизації Державної екологічної інспекції України				✓
3.	Організація, діяльність та функції діяльності структурного підрозділу	3.1.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області				✓
4.	Організація, діяльність та функції діяльності структурного підрозділу	4.1.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Карпатського округу				✓
5.	Організація, діяльність та функції діяльності структурного підрозділу	5.1.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Вінницькій області			✓	
6.	Організація, діяльність та функції діяльності структурного підрозділу	6.1.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Тернопільській області	✓			
7.	Організація, діяльність та функції діяльності структурного підрозділу	7.1	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Поліського округу	✓			
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					

1.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Тернопільській області	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для забезпечення виконання окремих функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Тернопільській області	Структурні підрозділи Державної екологічної інспекції у Тернопільській області	2021-2023 роки	I півріччя
2.	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Поліського округу	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для забезпечення виконання окремих функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Поліського округу	Структурні підрозділи Державної екологічної інспекції Поліського округу	2021-2023 роки	II півріччя

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
відсутні						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
відсутні						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 ...						
відсутні						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
відсутні						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Завдання із 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)	✓	✓	✓

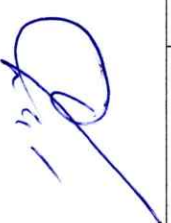
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту			
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом введення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Головою Держекоінспекції та консультаций з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Держекоінспекції, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Держекоінспекції, направлення копії затвердженого плану Мініфіну	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктивних підстав	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту			
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓
3.	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	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту			
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Голові Держекоінспекції та Мініфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту			
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Держекоінспекції інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту			
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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 з внутрішнього аудиту	262	1	217	1	132	132	85 к. 5 – к. 7
2	Головний спеціаліст Сектору з внутрішнього аудиту	262	1	230	1	132	132	85
Всього:		х	2	447	х	264	264	170

Завідувач Сектору з внутрішнього аудиту
12 лютого 2024 року

Сергій КОНДРАТЬСВ



Додаток до Плану діяльності з внутрішнього аудиту
на 2024 – 2026 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

ЩОДО Внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України
на 2024 – 2026 роки, затвердженого т.в.о. Голови Державної екологічної інспекції України 16 січня 2024 року

1. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки (за результатами оцінки ризиків)»

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
1.1			Перенесено дослідження пріоритетного об’єкта внутрішнього аудиту «Заходи, що здійснюються в Держекоінспекції, її територіальних органах для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, взаємозв’язку та підтримки її елементів, спрямованих на досягнення визначених, відповідно до встановленої мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог, результатів діяльності» з 2024 року на 2025 рік	Здійснено актуалізацію попередньої оцінки ризиків (визначено нові пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту)
2.1	Організація та функціонування систем та технологій, здійснення заходів у сфері інформатизації			Здійснено актуалізацію попередньої оцінки ризиків

	Центрального управління Державної екологічної інспекції України			(визначено нові пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту)
3.1	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Львівській області			Здійснено актуалізацію попередньої оцінки ризиків (визначено нові пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту)
4.1	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Карпатського округу			Здійснено актуалізацію попередньої оцінки ризиків (визначено нові пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту)
5.1	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Вінницькій області			Здійснено актуалізацію попередньої оцінки ризиків (визначено нові пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту)
6.1	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Тернопільській області			Здійснено актуалізацію попередньої оцінки ризиків (визначено нові пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту)
7.1	Організація та здійснення заходів для забезпечення виконання функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Поліського округу			Здійснено актуалізацію попередньої оцінки ризиків (визначено нові пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту)
		1.1 Інспекційна діяльність та стан довкілля, як відповідність між функціями та процесами, які		Здійснено актуалізацію попередньої оцінки ризиків

	спрямовані на досягнення встановленої мети (місії) Держекоінспекції		(визначено нові пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту)
--	---	--	--

2. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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
1		Заходи, що здійснюються в Держекоінспекції, її територіальних органах для забезпечення додержання вимог законодавства у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів		Здійснено актуалізацію попередньої оцінки ризиків (визначено нові пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту)
1.1.	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для забезпечення виконання окремих функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції у Тернопільській області			Здійснено актуалізацію попередньої оцінки ризиків (визначено нові пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту)
1.2.	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення заходів для забезпечення виконання окремих функцій та процесів діяльності Державної екологічної інспекції Поліського округу			Здійснено актуалізацію попередньої оцінки ризиків (визначено нові пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту)