

СХВАЛЕНО

На засіданні Сертифікаційної комісії для проведення сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту

«25» березня 2024 року

Рекомендована програма для підготовки працівників підрозділів внутрішнього аудиту до сертифікації, список нормативно-правових актів і рекомендованої літератури для підготовки до кваліфікаційного іспиту

Назва теми	Зміст теми	Пропозиції щодо кількості годин на засвоєння теми, у тому числі:		Нормативно-правові акти та рекомендована література
		аудиторні або дистанційні заняття (год)	самостійна робота (год)	
1. Модуль «Система державного внутрішнього фінансового контролю»				
1. Загальна концепція державного внутрішнього фінансового контролю, його складові та їх характеристика	1.1. Суть державного внутрішнього фінансового контролю 1.2. Основні складові державного внутрішнього фінансового контролю та їх характеристика	1		1. Бюджетний кодекс України . 2. Основні засади здійснення внутрішнього контролю . 3. Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту . 4. Посібник з організації внутрішнього контролю . 5. Належне фінансове управління та державний внутрішній контроль . 6. Методичні рекомендації з питань організації та здійснення моніторингу системи внутрішнього контролю .

2. Внутрішній контроль та управління ризиками	2.1. Суть внутрішнього контролю та його основні принципи 2.2. Модель внутрішнього контролю COSO 2.3. Елементи системи внутрішнього контролю та їх характеристика 2.4. Фундаментальні основи діяльності з управління ризиками 2.5. Ризики шахрайства та потенційні сигнали шахрайства та корупції («червоні прапорці») 2.6. Ризики, пов'язані з інформаційними системами і технологіями 2.7. Управлінська відповідальність та підзвітність як основа внутрішнього контролю	2	8	1. <u>Бюджетний кодекс України.</u> 2. <u>Основні засади здійснення внутрішнього контролю.</u> 3. <u>Посібник з організації внутрішнього контролю.</u> 4. <u>Посібник з аспектів управління ризиками.</u> 5. <u>Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту (розділ 7).</u>
3. Роль внутрішнього аудиту в системі управління	3.1. Управлінський цикл планування і контролю (PDCA) 3.2. Принципи та ключові ролі в Моделі 3-х ліній управління, їх взаємозв'язок 3.3. Внутрішній аудит як інструмент ефективного управління в державному секторі	3	6	1. <u>Модель 3-х ліній.</u> 2. <u>Основні засади здійснення внутрішнього контролю.</u> 3. <u>Посібник з організації внутрішнього контролю.</u> 4. <u>Практичні вказівки з удосконалення внутрішнього контролю.</u> 5. <u>"Інструментарій внутрішнього аудиту".</u> 6. <u>Вказівки для оцінки фінансового управління і контролю.</u> 7. <u>Роль внутрішнього аудиту в управлінні ризиками.</u>
<i>ВСЬОГО: 20 годин, з них 14 годин самостійна робота</i>		6	14	
2. Модуль «Основи внутрішнього аудиту»				
1. Нормативно-правове регулювання діяльності	1.1. Структура та ієрархія нормативно-правових актів у сфері внутрішнього аудиту в Україні		3	1. <u>Нормативна база ДВФК.</u> 2. <u>Бюджетний кодекс України.</u>

з внутрішнього аудиту в Україні	1.2. Мета, завдання та повноваження підрозділу внутрішнього аудиту			3. <u>Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту.</u> 4. <u>Стандарти внутрішнього аудиту.</u> 5. <u>Кодекс етики працівників підрозділів внутрішнього аудиту.</u> 6. <u>Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту (розділи 1, 2).</u> 7. <u>Місія внутрішнього аудиту.</u>
2. Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (IPPF)	2.1. Місія та завдання Міжнародного інституту внутрішніх аудиторів (ІА) та Всеукраїнської громадської організації «Інститут внутрішніх аудиторів України»: - місія та завдання Міжнародного інституту внутрішніх аудиторів; - мета, завдання та досягнення Всеукраїнської громадської організації «Інститут внутрішніх аудиторів України» 2.2. Основні Положення міжнародної професійної практики внутрішнього аудиту: - місія внутрішнього аудиту; - визначення внутрішнього аудиту; - Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (IPPF); - Практичні рекомендації та інші положення 2.3. Оновлена редакція Глобальних стандартів внутрішнього аудиту, підготовлена Міжнародним інститутом внутрішніх аудиторів (ІА)	6	6	1. <u>Сайт Інституту внутрішніх аудиторів в Україні</u> https://theiia.org.ua 2. <u>Міжнародні стандарти IPPF;</u> 3. <u>Глобальні стандарти внутрішнього аудиту.</u>
3. Етичні принципи професійної діяльності з внутрішнього аудиту	3.1. Незалежність і об'єктивність як основа роботи підрозділу внутрішнього аудиту 3.2. Професійна компетентність та ретельність		4	1. <u>Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту.</u> 2. <u>Стандарти внутрішнього аудиту.</u>

	3.3. Інші принципи професійної діяльності з внутрішнього аудиту (сумлінність, конфіденційність)			3. <u>Кодекс етики працівників підрозділів внутрішнього аудиту.</u> 4. <u>Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту</u> (розділ 2). 5. <u>Модель загальних компетенцій, навиків та знань.</u> 6. <u>Кодекс етики ПА.</u>
ВСЬОГО: 19 годин, з них 13 годин самотійна робота		6	13	
3. Модуль «Методика роботи внутрішнього аудиту»				
1. Управління функцією внутрішнього аудиту	1.1. Загальні підходи та процедури для управління функцією внутрішнього аудиту 1.2. Основні завдання та роль керівника підрозділу внутрішнього аудиту 1.3. Принципи ефективного управління діяльністю підрозділу внутрішнього аудиту 1.4. Ключові показники ефективності підрозділу внутрішнього аудиту як основа належного управління функцією	2	4	1. <u>Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту.</u> 2. <u>Стандарти внутрішнього аудиту.</u> 3. <u>Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту</u> (розділи 2, 3). 4. <u>Аудиторські комітети: основні засади діяльності.</u> 5. <u>Ключові показники ефективності для внутрішнього аудиту.</u> 6. <u>Демонстрація і вимірювання доданої цінності.</u> 7. <u>Рекомендації з розробки ключових показників діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в державному секторі</u>
2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1. Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту (підходи до визначення простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування, ідентифікація та оцінка ризиків та ризик-орієнтований відбір		6	1. <u>Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту.</u> 2. <u>Стандарти внутрішнього аудиту.</u>

	об'єктів внутрішнього аудиту, їх документування) 2.2. Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту (внесення змін до нього) на підставі результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору			3. <u>Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту</u> (розділ 4). 4. <u>Ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u> .
3. Планування та виконання аудиторського завдання	3.1. Попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту та пов'язаних з ним ризиків 3.2. Визначення цілей та обсягу аудиторського завдання 3.3. Визначення питань, що підлягають дослідженню, критеріїв оцінки та методів дослідження 3.4. Визначення складу аудиторської групи, складання програми внутрішнього аудиту та розподіл обов'язків у межах аудиторської групи, повноваження керівника аудиторської групи 3.5. Збір інформації та даних, їх аналіз і формування доказової бази 3.6. Підготовка аудиторських рекомендацій, моніторинг їх впровадження 3.7. Документування результатів внутрішнього аудиту 3.8. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту з внутрішніми та зовнішніми зацікавленими сторонами. Надання інформації про результати внутрішнього аудиту	2	10	1. <u>Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту</u> . 2. <u>Стандарти внутрішнього аудиту</u> . 3. <u>Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту</u> (розділи 5, 8). 4. <u>Моделі для порівняння та аналіз даних</u> . 5. <u>Внутрішній аудит ефективності</u> .
4. Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту	4.1. Основні складові звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту, який надається керівнику установи 4.2. Зовнішнє звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту		3	1. <u>Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту</u> . 2. <u>Стандарти внутрішнього аудиту</u> .

				3. <u>Форма звітності про результати діяльності з внутрішнього аудиту №1-ДВА.</u> 4. <u>Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту</u> (розділ 8).
5. Оцінка якості внутрішнього аудиту	5.1. Внутрішні оцінки якості: постійний моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту та періодичні оцінки діяльності з внутрішнього аудиту 5.2. Порядок проведення зовнішніх оцінок якості та критерії для таких оцінок 5.3. Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	2	2	1. <u>Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту.</u> 2. <u>Стандарти внутрішнього аудиту.</u> 3. <u>Порядок здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту.</u> 4. <u>Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту</u> (розділ 6). 5. <u>Оцінка якості внутрішнього аудиту.</u>
<i>ВСЬОГО: 31 година, з них 25 годин самостійна робота</i>		6	25	
4. Модуль «Навички та техніки внутрішнього аудиту»				
1. Кількісні методи дослідження	1.1. Сутність аудиторської вибірки та її види 1.2. Застосування статистичної вибірки, модель аудиторського ризику, розрахунок інтервалу та розміру вибірки 1.3. Аналітичний огляд	3	4	1. <u>Внутрішній фінансовий аудит</u> (додаток «Аудиторська вибірка»).
2. Якісні методи дослідження	2.1. Інструменти аналізу причинно-наслідкових зв'язків 2.2. Особливості проведення опитувань, анкетування та інтерв'ю 2.3. Побудова блок-схем для проведення аналізу процесів 2.4. Тестування заходів контролю	5	6	1. <u>"Інструментарій внутрішнього аудиту".</u> 2. <u>Практична методологія ІТ аудиту.</u>

	2.5. IT-інструменти			
ВСЬОГО: 18 годин, з них 10 годин самостійна робота		8	10	
ВСЬОГО по 4-х модулях: 88 годин, з них 26 годин аудиторних і дистанційних занять, 62 години самостійної роботи				
5. Модуль «Управління державними фінансами та бухгалтерський облік у державному секторі»				
1. Програмно-цільовий метод, у тому числі середньострокове бюджетне планування	1.1. Роль програмно-цільового методу у бюджетному процесі та його особливі складові 1.2. Місце та роль середньострокового бюджетного планування в бюджетному процесі 1.3. Бюджетна декларація як інструмент планування і досягнення цілей державної політики 1.4. Нормативне забезпечення середньострокового та річного бюджетного планування 1.5. Особливості бюджетних пропозицій та бюджетних запитів 1.6. Інструменти програмно-цільового методу для підвищення ефективності використання бюджетних коштів (оцінка ефективності бюджетних програм ,огляди витрат державного бюджету, гендерний аналіз бюджетних програм) 1.7. Оприлюднення інформації головних розпорядників бюджетних коштів на різних стадіях бюджетного процесу	6	6	1. Бюджетний кодекс України https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/ed20220819#Text 2. Наказ Мінфіну від 29.12.2002 № 1098 «Про паспорти бюджетних програм» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-03#Text 3. Наказ Мінфіну від 10.12.2010 № 1536 «Про результативні показники бюджетної програми» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1353-10#Text 4. Наказ Мінфіну від 02.01.2019 № 1 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0001201-19#Text 5. Наказ Мінфіну від 23.10.2019 № 446 «Про огляди витрат державного бюджету» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1277-19#Text

				<p>6. Наказ Мінфіну від 19.05.2020 № 223 «Про оцінку ефективності бюджетних програм державного бюджету» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0646-20#Text</p> <p>7. Наказ Мінфіну від 21.07.2022 № 207 «Про затвердження Інструкції з підготовки пропозицій до Бюджетної декларації» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0882-22#Text</p> <p>8. Наказ Мінфіну від 21.12.2022 № 450 «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів» https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0322-23#Text</p>
2. Управління фіскальними ризиками	<p>2.1. Сутність фіскальних ризиків</p> <p>2.2. Мета управління фіскальними ризиками</p> <p>2.3. Нормативно-правове забезпечення управління фіскальними ризиками</p> <p>2.4. Порядок проведення оцінки фіскальних ризиків та звітування про фіскальні ризики</p> <p>2.5. Інформаційно-технологічне забезпечення управління фіскальними ризиками</p>	3		<p>1. Бюджетний кодекс України.</p> <p>2. Постанова Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 р. №351 «Про затвердження Методики оцінювання фіскальних ризиків.</p> <p>3. Спільний наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України та Міністерства фінансів України від 17 серпня 2018 року № 1140/701 «Про затвердження Порядку подання звітності та інформації про фіскальні ризики до Міністерства економічного розвитку і торгівлі України та Міністерства фінансів України».</p>

				https://mof.gov.ua/uk/upravlinnja-fiskalnimi-rizikam
3. Управління державними активами	<p>3.1. Поняття управління об'єктами державної власності</p> <p>3.2. Об'єкти управління державної власності</p> <p>3.3. Суб'єкти управління об'єктами державної власності</p> <p>3.4. Повноваження уповноважених органів управління</p> <p>3.5. Контроль за виконанням функцій з управління об'єктами державної власності, використанням державного майна</p>		2	<p>1. Господарський кодекс України.</p> <p>2. Закон України «Про управління об'єктами державної власності»</p>
4. Система публічних закупівель	<p>4.1. Сутність та принципи публічних закупівель</p> <p>4.2. Законодавче регулювання публічних закупівель</p> <p>4.3. Інституційна структура системи публічних закупівель</p> <p>4.4. Персонал управління процесом закупівлі. Відповідальність</p> <p>4.5. Планування закупівель та визначення потреб</p> <p>4.6. Види та процедури закупівель</p> <p>4.7. Тендерна документація</p> <p>4.8. Етапи проведення конкурентної процедури закупівлі</p> <p>4.9. Оскарження та моніторинг закупівель</p> <p>4.10. Укладання договору</p>		10	<p>1. Закон України «Про публічні закупівлі».</p> <p>2. Постанова Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 №166 «Про затвердження Порядку функціонування електронної системи закупівель та проведення авторизації електронних майданчиків».</p> <p>3. Постанова Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 №710 «Про ефективне використання державних коштів».</p> <p>4. Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2018 №1216 «Про особливості створення та діяльності централізованих закупівельних організацій».</p> <p>5. Постанова Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 №1178 «Про затвердження особливостей</p>

				здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування»
5. Застосування національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі	<p>5.1. Нормативно-правове забезпечення бухгалтерського обліку в установах і організаціях державного сектору.</p> <p>5.2. Облікова політика та виправлення помилок.</p> <p>5.3. Облік нефінансових активів.</p> <p>5.4. Облік фінансових активів та пасивів.</p> <p>5.5. Річне закриття рахунків. Визначення в обліку фінансового результату виконання кошторису бюджетної установи.</p>	6		<p>1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. № 996-XIV.</p> <p>2. Бюджетний кодекс України</p> <p>3. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88.</p> <p>4. Типове положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 р. № 59.</p> <p>5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1017/18312.</p> <p>6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку</p>

			<p>в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1018/18313.</p> <p>7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 року № 1202, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 01 листопада 2010 року за № 1019/18314.</p> <p>8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 89/18827.</p> <p>9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстроване в Міністерстві</p>
--	--	--	---

			<p>юстиції України 20 січня 2011 року за № 90/18828.</p> <p>10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 126 «Оренда», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 91/18829.</p> <p>11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 127 «Зменшення корисності активів», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 92/18830.</p> <p>12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 93/18831.</p> <p>13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 129 «Інвестиційна нерухомість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня</p>
--	--	--	---

			<p>2010 року № 1629, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 94/18832.</p> <p>14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 «Вплив змін валютних курсів», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 11 серпня 2011 року № 1022, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 02 вересня 2011 року за № 1040/19778.</p> <p>15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 131 «Будівельні контракти», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2011 року № 1798, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 26 січня 2012 року за № 120/20433.</p> <p>16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29 грудня 2011 року № 1798, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 26 січня 2012 року за № 121/20434.</p> <p>17. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом Міністерства</p>
--	--	--	--

			<p>фінансів України від 18 травня 2012 року № 568, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 06 червня 2012 року за № 901/21213.</p> <p>18. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 134 «Фінансові інструменти», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 року № 568, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 06 червня 2012 року за № 902/21214.</p> <p>19. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 року № 568, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 06 червня 2012 року за № 903/21215.</p> <p>20. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 136 «Біологічні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 15 листопада 2017 року № 943, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 07 грудня 2017 року за № 1478/31346.</p>
--	--	--	--

				<p>21. Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджені наказом Мініфіну від 23.01.2015 №11. https://mof.gov.ua/uk/nacionalnipozhennja</p>
6. Складання фінансової звітності	<p>6.1. Основні вимоги до складання звітності про виконання кошторисів бюджетних установ. 6.2. Інвентаризація, як головний підготовчий захід перед складанням фінансової звітності бюджетних установ: суть, цілі, порядок проведення. 6.3. Основні етапи підготовки та порядок складання фінансової звітності бюджетних установ. Структура фінансової звітності. 6.4. Методика консолідації фінансової звітності. 6.5. Заповнення та подання фінансової звітності в електронному вигляді.</p>	6		<p>1. НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Мініфіну від 28.12.2009 № 1541. 2. НП(С)БОДС 102 «Консолідована фінансова звітність», затверджене наказом Мініфіну від 24.12.2010 № 1629. 3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 103 «Фінансова звітність за сегментами», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 20 січня 2011 року за № 88/18826. 4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 105 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25 січня 2012 року № 52, зареєстроване в Міністерстві</p>

				<p>юстиції України 09 лютого 2012 року за № 200/20513.</p> <p>5. Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 28.12.2017 № 307.</p> <p>6. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 28.12.2017 № 1170.</p> <p>https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja</p>
<i>ВСЬОГО: 39 годин, з них 18 годин самостійної роботи</i>		21	18	
<i>ВСЬОГО по 5-ти модулях програми: 127 годин, з них 47 годин аудиторних і дистанційних занять, 80 годин самостійної роботи</i>				