**ЗАТВЕРДЖУЮ**

*Голова Українського інституту національної пам`яті*

*(посада керівника державного органу)*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Е. Дробович\_\_*

*(підпис) (П.І.П.)*

«\_22\_» грудня\_ 2021\_ року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН**

**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**на 2022 рік (зі змінами)**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Українського інституту національної пам`яті**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)*

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам`ятіна 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам`ятіна 2021 – 2023 роки, затвердженого Головою Українського інституту національної пам’яті *«29\_грудня\_2020 року*.

**І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ з/п*** | ***Об’єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту*** | ***Підстава для включення об’єкту внутрішнього аудиту*** | ***Орієнтовний обсяг дослідження*** | ***Назва структурного підрозділу/установи/ аудит*** | ***Період, що охоплюється внутрішнім аудитом*** | ***Термін здійснення внутрішнього аудиту*** | ***Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту*** | ***Задіяні аудитори, кількість*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |  |
| **Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):** | | | | | | |  |  |
| 1. | Діяльність Інституту щодо стану забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків, проведення гендерного аудиту | Оцінка ризиків діяльності Інституту при плануванні Операційного плану, Методичні рекомендації щодо проведення гендерного аудиту | Оцінка діяльності Інституту щодо стану забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків | Український інститут національної пам’яті | 01.01.2021-01.04.2022 | ІІІ квартал2022 | 14 | 4 |
| **Об’єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:** | | | | | | |  |  |
| 1. | Діяльність Інституту щодо стану забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків, проведення гендерного аудиту відповідності | Оцінка ризиків діяльності Інституту при плануванні Операційного плану, Методичні рекомендації щодо проведення гендерного аудиту | Оцінка діяльності Інституту щодо стану забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків | Український інститут національної пам’яті | 01.01.2021-01.04.2022 | ІІІ квартал2022 | 14 | 4 |
| **Об’єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:** | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***№ з/п*** | ***Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Термін виконання*** | ***Робочі дні на виконання*** | ***Задіяні внутрішні аудитори*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  |  |
| Здійснення методологічної роботи.  Забезпечення професійного розвитку головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.  Ведення та актуалізація Бази даних об’єктів внутрішнього аудиту.  Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів.  Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів | 1. | Надання методологічної допомоги працівникам інших структурних підрозділів, надання консультацій керівництву Інституту | Протягом 2022 року | 11 | 1 |
| 2. | Участь у навчальних та інших заходах з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту | Протягом 2022 року | 15 | 1 |
| 3. | Створення та заповнення бази даних, що містять інформацію про суб’єктів внутрішнього аудиту, що належать до сфери управління Інституту | Протягом 2022 року | 10 | 1 |
| 4. | Написання та направлення листів за результатами аудитів | Протягом 2022 року | 21 | 1 |
| 5. | Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб’єктів внутрішнього аудиту, що належать до сфери управління Інституту | ІІ півріччя 2022 року | 10 | 1 |
| Забезпечення та участь у навчаннях для удосконалення знань із вітчизняного та міжнародного досвіду | 6. | Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту | Протягом 2022 року | 20 | 1 |
| Забезпечення складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Інституту на 2021 рік та внесення до нього змін (при необхідності) | 7. | Підготовка проєкту Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Інституту на 2022 рік та подання його на розгляд та затвердження Голові Інституту | ІІ півріччя 2022 року | 15 | 1 |
| Забезпечення складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Інституту на 2021-2024 роки | 8. | Підготовка проєкту Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Інституту на 2022-2024 роки та подання його на розгляд та затвердження Голові Інституту | ІІ півріччя 2022 року | 10 |  |
| Забезпечення проведення внутрішньої оцінки якості | 9. | Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту шляхом здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту. Здійснення моніторингу стану виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту | ІІ півріччя 2022 року | 5 | 1 |
| Забезпечення звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту | 10. | Здійснення підготовки та подання Голові Інституту інформації про поточний стан виконання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Інституту за 2022 рік стосовно завершеного аудиту та наданих рекомендацій | Протягом року | 10 | 1 |
| Забезпечення виконання інших завдань, доручень, пов’язаних із діяльністю внутрішнього аудиту | 11. | Формування справ внутрішнього аудиту, їх зберігання, ведення журналу обліку аудиторських звітів та здійснення їх реєстрації, формування матеріалів внутрішнього аудиту та інформації про їх результати | Протягом 2022 року | 5 | 1 |

**ІІІ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ з/п*** | ***Посада працівника 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. | Головний спеціаліст | 220 | 1 | 220 | 0,7 | 176 | 132 | 44 |
| **Всього:** | | 220 | 1 | 220 | 0,7 | **176** | **132** | 44 |

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.В. Ковальчук\_\_

*(посада керівника підрозділу (підпис) (П.І.П.)*

*внутрішнього аудиту*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(дата складання Операційного плану)*