

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Українського інституту національної пам'яті

(посада керівника державного органу)

А.Е. Дробович  
(П.І.Т.)

«22» 7\* 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 рік****Українського інституту національної пам'яті**

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

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам'яті на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам'яті на 2021 – 2023 роки, затвердженого Головою Українського інституту національної пам'яті «29 грудня 2020 року».

**І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/страмування внутрішнього аудиту	Підстава для виключення 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 аудиторів, кількість
1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Діяльність установ, що належать до сфери управління Інституту в повному обсязі або із окремих питань (на окремих етапах) та							

<p>заходи, що здійснюються керівниками установ для забезпечення ефективного функціонування:</p>							
<p>1.1 Галузевий державний архів Українського інституту національної пам'яті</p>	<p>Оцінка ризиків діяльності суб'єктів внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам'яті при плануванні операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік, зауваження та вжиті заходи за результатами ревізії, проведеної Північним офісом Держаудитслужби України</p>	<p>Оцінка діяльності Галузевого державного архіву щодо вжитих заходів за результатами ревізії, проведеної Північним офісом Держаудитслужби та управління державним майном, правильності та результативності ведення здійснення операцій, пов'язаних з витрачанням фінансових і матеріальних ресурсів</p>	<p>Галузевий державний архів Українського інституту національної пам'яті</p>	<p>01.01.2020- завершення період 2022 року</p>	<p>I квартал 2022 року</p>	<p>30</p>	<p>3</p>
<p>1.2. Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності</p>	<p>Оцінка ризиків діяльності суб'єктів внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам'яті при плануванні операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік, а також зауваження та вжиті заходи за результатами ревізії, проведеної Північним офісом Держаудитслужби України</p>	<p>Оцінка діяльності Національного меморіального комплексу Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності щодо вжитих заходів за результатами ревізії, проведеної Північним офісом Держаудитслужби та управління державним майном, правильності та результативності</p>	<p>Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності</p>	<p>01.01.2020- завершення період 2022 року</p>	<p>II квартал 2022 року</p>	<p>30</p>	<p>3</p>

			ведення здійснення операцій, пов'язаних з витрачанням фінансових і матеріальних ресурсів					
2.	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	III квартал 2022	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	I квартал 2022	14	4
----	--	---	---	---	-----------------------	----------------	----	---

**Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:**

--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

<i>Підстава для виключення заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>	<i>Робочі дні на виконання</i>	<i>Задіяні внутрішні аудиторів</i>
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.	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
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	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
Забезпечення та участь у навчаннях для удосконалення знань із вітчизняного та міжнародного досвіду	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	II півріччя 2022 року	10	1
	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 проекту Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Інституту на 2022 рік та подання його на розгляд та затвердження Голові Інституту	II півріччя 2022 року	15	1
	8.	Підготовка проекту Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Інституту на 2022-2024 роки та подання його на розгляд та затвердження Голові Інституту	II 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	II 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 ресестрації, формування матеріалів внутрішнього аудиту та інформації про їх результати	Протягом 2022 року	5	1

### III. ОБСЯГ 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 погод (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.	Головний спеціаліст	220	1	220	0,7	176	132	44
<b>Всього:</b>		220	1	220	0,7	176	132	44

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

  
(підпис)

М.В. Ковальчук  
(П.І.Т.)

(Дата складання Операційного плану)

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Українського Інституту національної пам'яті

(посада Українська державно-історична)

(підпис)

А.С. Дробович

(П.І.П.)

« 22 » грудня 2021 року

## СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2021–2023 роки (із змінами)

Українського інституту національної пам'яті

*(назва державного органу/підвідомчої установи)*

### I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Українському інституту національної пам'яті (далі – Інститут) 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 Інституту 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 Українського інституту національної пам'яті та установ, що належать до сфери його управління;
- посиленні підвітності та підвищенні ефективності діяльності Українського інституту національної пам'яті та установ, що належать до сфери його управління;
- розвитку добросовісності 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 Українського інституту національної пам'яті;

- 2) з'ясування та врахування думки Голови Інституту щодо ризикових сфер діяльності Українського національного пам'яті з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Інституту та установ, що належать до його сфери;
- 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 Інституту та установ, що належать до його сфери, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 70%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Українського національного пам'яті 25%;
- 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 Українського національного пам'яті та установ, що належать до його сфери, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Українського національного пам'яті:

<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>
<p>1</p> <p>Реалізація державної політики у сфері відновлення та збереження національної пам'яті Українського народу, а саме:</p> <p>-організація всебічного вивчення історії українського державоутворення, етапів боротьби за відновлення державності та поширення відповідної інформації в Україні та світі;</p> <p>-здійснення комплексу заходів з увічнення пам'яті учасників українського визвольного руху, української революції 1917-1921 років, воєн, жертв Голодомору 1932-1933 років, масового голоду 1921-1923, 1946-1947 років та політичних репресій, осіб, які брали участь у захисті незалежності, суверенітету та територіальної цілісності України, а також в антитерористичних операціях;</p> <p>-організація дослідження історичної спадщини та сприяння інтеграції в українське суспільство національних меншин і корінних народів;</p>	<p>2</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів України від 12 листопада 2014 року № 684 «Деякі питання Українського інститут національної пам'яті»</p> <p>Положення про Український інститут національної пам'яті, затверджене постановою КМУ від 12.11.2014 р. № 684 (із змінами, внесеними згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2018 року № 799)</p> <p>Закон України від 14.11.2019 № 294-ІХ «Про державний бюджет України на 2020 рік»</p> <p>Закон України від 02.10.1996 № 393/96-ВР «Про звернення громадян»</p> <p>Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI</p>	<p>3</p> <p>Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; сприяння у виконанні Інститутом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву Інституту об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок у діяльності Інституту та установ, що належать до сфери його управління, за результатами проведення внутрішніх фінансових аудитів, аудитів відповідності та аудитів ефективності бюджетних програм та окремих напрямків діяльності. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів, в частині збільшення аудитів ефективності.</p> <p>Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p>

-політизація історії України, її видатних особистостей; -походання історичних міфів, -політика Інституту щодо забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків	Закон України «Про музеї та музейну справу» Закон України «Про доступ до архівів репресивних органів комуністичного тоталітарного режиму 1917-1991 років»
--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2021 рік</i>	<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>
<b>1</b> Здійснення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування та виконання бюджетних програм, якості виконання завдань, визначених актами законодавства; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Сприяння у виконанні Інститутом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Інституту об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного	<b>2</b> 1.Здійснення внутрішніх аудитів відповідності в Інституті та надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків. Здійснення внутрішніх аудитів ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах. <b>2.</b> Надання рекомендацій за результатами проведених аудитів.	<b>3</b> У 2021 році частка таких аудитів становить не більше 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	<b>4</b> У 2022 році частка таких аудитів становить не більше 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	<b>5</b> У 2023 році частка таких аудитів становить не більше 67% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 70% від загальної кількості наданих рекомендацій.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 70% від загальної кількості наданих рекомендацій.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 67% від загальної кількості наданих рекомендацій.



<p>використання бюджетних коштів, виникнення помилок у діяльності Інституту та установ, що належать до сфери його управління, за результатами проведення внутрішніх фінансових аудитів, аудитів відповідності та аудитів ефективності бюджетних програм та окремих напрямків діяльності, а також - політика Інституту щодо забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків</p>	<p>3. Створення підручтя з питань внутрішнього аудиту відповідно до Стандартів, затверджених наказом МФУ від 04.10.2011 № 1247 та внесених змін наказом МФУ від 14.08.2019 № 344.</p>	<p>Приведення внутрішніх документів внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства з внутрішнього аудиту.</p>	<p>Впровадження планування ризик-орієнтованого аудиту, управління ризиками та розробка порядку оцінки доданої цінності установи моніторингу оцінки за результатами прийнятих впровадження рекомендацій.</p>	<p>Впровадження планування ризик-орієнтованого аудиту, управління ризиками та розробка порядку оцінки доданої цінності установи за результатами прийнятих впровадження рекомендацій.</p>
<p>4. Здійснення внутрішніх аудитів діяльності установ, що належать до сфери управління Інституту в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) та заходів, що здійснюються керівниками установ для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів.</p>	<p>5. Інформування Голови Інституту про стан виконання Операційного та Стратегічного планів діяльності з внутрішнього аудиту.</p>	<p>У 2021 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>У 2022 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>У 2023 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
<p>Завдання виконано у повному обсязі (коефіцієнт виконання спливають 100%)</p>	<p>Завдання виконано у повному обсязі (коефіцієнт виконання спливають 100%)</p>	<p>Завдання виконано у повному обсязі (коефіцієнт виконання спливають 100%)</p>	<p>Завдання виконано у повному обсязі (коефіцієнт виконання спливають 100%)</p>	<p>Завдання виконано у повному обсязі (коефіцієнт виконання спливають 100%)</p>

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 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		7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Заходи, що здійснюються Інститутом для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
2.	Діяльність Інституту щодо дотримання актів законодавства, щодо звернення представників Громадської організації, зокрема – звернення працівника ГО «Діти праці-діти війни» Український інститут національної пам'яті м. Київ			V					V	V			V			
2.1.	Оцінка діяльності щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності Інституту м. Київ			V			Г	Г	Г	V	V	Г	Г	Г	Г	
3.	Ефективність, результативність та якість виконання закріплених за структурними підрозділами завдань та здійснення ними контрольних функцій, покладених на них Інститутом			V					V	V					V	



## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2021 – 2023 роках:

	1	2	3	4	Рік дослідження		
					2021 рік	2022 рік	2023 рік
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</b>		<b>Завдання внутрішнього аудиту</b>	<b>№ з/п</b>	<b>Об'єкт внутрішнього аудиту</b>			
	Сприяння у виконанні Інститутом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Інституту об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникенню помилок у діяльності Інституту та установ, що належать до сфери його управління, за результатами проведення внутрішніх фінансових аудитів, аудитів відповідності, аудитів ефективності бюджетних програм та окремих напрямків діяльності, а також проведення гендерного аудиту з метою оцінювання стану забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків.	Здійснення оцінка діяльності Інституту щодо відповідності з питань дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управління державним майном. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах. Здійснення внутрішніх аудитів діяльності установ, що належать до сфери управління Інститутом, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах) та заходи, а також діяльність Інституту щодо стану забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків, проведення гендерного аудиту відповідності					
			3	4			
			1.	Український інститут національної пам'яті м. Київ.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			2.	Український інститут національної пам'яті м. Київ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			3.	Західний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			4.	Південний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			5.	Південно-східний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			6.	Північно-східний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			7.	Центральний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			8.	Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			9.	Галузевий державний архів Українського інституту національної пам'яті	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			10.	Український інститут національної пам'яті м. Київ.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2021 – 2023 роках:

1	2	3	4	Рік виконання		
				5 2021 рік	6 2022 рік	7 2023 рік
<p><b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</b></p> <p>Сприяння у виконанні Інститутом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Інституту об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок у діяльності Інституту та установ, що належать до сфери його управління, за результатами проведення внутрішніх фінансових аудитів, аудитів відповідності та аудитів ефективності бюджетних програм та окремих напрямків діяльності</p>	<p>1. Здійснення методологічної роботи</p>	<p>1.1.</p>	<p>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</p>	<p>У</p>	<p>У</p>	<p>У</p>

2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	<p>2.1. Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту</p> <p>2.2. Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих фактів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультативій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору</p> <p>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 Мініфіну</p> <p>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 об'єктованих підстав</p>
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<p>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</p> <p>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</p>
4. Звіттування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	<p>4.1. Узагальнення та аналіз інформації про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту. Голові Інституту та Мініфіну за визначеною структурною формою</p> <p>4.2. Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій</p>
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	<p>5.1. Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою</p> <p>5.2. 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</p>

	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	V	V	V
--	--	------	---	---	---	---

Головний спеціаліст з питань  
внутрішнього аудиту

М.В. Ковальчук

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)



(П.П.)

(дата складання  
Стратегічного плану)

Додаток  
до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 – 2023\_ роки (із змінами)

**ОБґРУНТУВАННЯ**

**щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам'яті на 2021 – 2023\_ роки, затвердженого Головою Інституту від 29.12.2020 року.**

*(посада керівника державного органу) (дата затвердження плану)*

**I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»**

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1.):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1 Діяльність Інституту щодо стану забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків	2 - виявлення існуючих проблем, визначення шляхів скорочення гендерної нерівності, підвищення обізнаності працівників щодо застосування комплексного гендерного підходу в їхній діяльності, політика Інституту щодо забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків	3 Методичні рекомендації Міністерства соціальної політики України щодо проведення гендерного аудиту, рішення керівництва

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2.):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1 Політика Інституту щодо забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків	2 ---	3 Надання рекомендацій за результатами гендерного аудиту, підвищення обізнаності працівників щодо застосування комплексного гендерного підходу в їхній діяльності.	4 Методичні рекомендації Міністерства соціальної політики України щодо проведення гендерного аудиту, рішення керівництва



**II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:**

№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Розділ IV, п.5, розділ V, п. 10	Діяльність Інституту щодо стану забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків, проведення гендерного аудиту відповідності		Діяльність Інституту щодо стану забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків, проведення гендерного аудиту	Методичні рекомендації Міністерства соціальної політики України щодо проведення гендерного аудиту, рішення керівництва

**III. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:**

№ з/п розділу VI Стратегічного плану	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
--	--	--	--	--

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

М.В. Ковальчук

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(підпис)

(П.І.П.)