**ЗАТВЕРДЖУЮ**

 *Голова Українського інституту національної пам`яті*

*(посада керівника державного органу)*

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

 *(підпис) (П.І.П.)*

«\_29\_» \_грудня\_ 2020\_\_ року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН**

**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**на 2021 рік**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**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 2021 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 *«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 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 дотримання актів законодавства, щодо звернення представників Громадської організації, зокрема–звернення представника ГО «Діти праці-діти війни» Український інститут національної пам’яті м. Київ |  Оцінка ризиків діяльності суб’єктів внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам`яті при плануванні Операційного плану, звернення представників Громадської організації, зокрема – звернення представника ГО «Ветерани праці – діти війни» м. Києва від 12.08.2020 № А-657, лист Секретаріату Кабінету Міністрів України від 24.09.2020 № А-755 | Оцінка діяльності Інституту щодо відповідності з питань дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управління державним майном | Український інститут національної памя'ті | 01.01.2015-01.10.2020 |  І квартал2021  | 30 | 3 |
| 2. | Ефективність, результативність та якість виконання закріплених за структурними підрозділами завдань та здійснення ними контрольних функцій, покладених на них Інститутом | Оцінка ризиків діяльності суб’єктів внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам`яті при плануванні Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік, зауваження Держаудитслужби України | Оцінка діяльності Інституту щодо відповідності з питань дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управління державним майном, правильності та результативності ведення здійснення операцій, пов’язаних з витрачанням фінансових і матеріальних ресурсів | Український інститут національної памя'ті | 01.01.2018-завершений період 2021 року | Протягом 2021 року |  |  |
| 2.1. | Завдання та функції покладені на Західний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам’яті | Оцінка ризиків діяльності суб’єктів внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам`яті при плануванні Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік, зауваження Держаудитслужби України | Оцінка діяльності Інституту щодо відповідності з питань дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управління державним майном, правильності та результативності ведення здійснення операцій, пов’язаних з витрачанням фінансових і матеріальних ресурсів | Західний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам’яті | 01.01.2018-завершений період 2021 року | ІІ квартал 2021 року | 41 | 2 |
| 2.2. | Завдання та функції покладені на Південний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам’яті | Оцінка ризиків діяльності суб’єктів внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам`яті при плануванні Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік, зауваження Держаудитслужби України | Оцінка діяльності Інституту щодо відповідності з питань дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управління державним майном, правильності та результативності ведення здійснення операцій, пов’язаних з витрачанням фінансових і матеріальних ресурсів | Південний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам’яті | 01.01.2018-завершений період 2021 року | ІІІ квартал 2021 року | 41 | 2 |
| 2.3. | Завдання та функції покладені на Південно-східний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам’яті | Оцінка ризиків діяльності суб’єктів внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам`яті при плануванні Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік, зауваження Держаудитслужби України | Оцінка діяльності Інституту щодо відповідності з питань дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управління державним майном, правильності та результативності ведення здійснення операцій, пов’язаних з витрачанням фінансових і матеріальних ресурсів | Південно-східний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам’яті | 01.01.2018-завершений період 2021 року | IV квартал 2021 року | 41 | 2 |
| **Об’єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:** |  |  |
| 1. | Діяльність Інституту щодо дотримання актів законодавства, щодо звернення представників Громадської організації, зокрема–звернення представника ГО «Діти праці-діти війни» Український інститут національної пам’яті м. Київ | Оцінка ризиків діяльності суб’єктів внутрішнього аудиту Українського інституту національної пам`яті при плануванні Операційного плану, звернення представників Громадської організації, зокрема – звернення представників ГО «Ветерани праці – діти війни» м. Києва | Оцінка діяльності Інституту щодо відповідності з питань дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управління державним майном | Український інститут національної памя'ті | 01.01.2015-01.10.2020  |  І квартал2021  | 30  |   3 |
| **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 2021 року | 11 | 1 |
| 2. | Участь у навчальних та інших заходах з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту | Протягом 2021 року | 15 | 1 |
| 3. | Створення та заповнення бази даних, що містять інформацію про суб’єктів внутрішнього аудиту, що належать до сфери управління Інституту | Протягом 2021 року | 10 | 1 |
| 4. | Написання та направлення листів за результатами аудитів | Протягом 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 | 0,8 | 176 | 132 | 44 |
| **Всього:** | 220 | 1 | 220 | 0,8 | **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)*