

ЗАТВЕРДЖУЮ

В. о. Голови Українського інституту національної
пам'яті

(посада керівника державного органу/установи)


(ім'я)

Володимир ТИЩАК
(ініціал, прізвище)

«13» січня 2024 року

Український інститут національної пам'яті

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки**

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 систематичної, послідовної оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Інституту незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Українського інституту національної пам'яті та установ, що належать до сфери його управління;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Українського інституту національної пам'яті та установ, що належать до сфери його управління.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту

враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- 1) формування 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 інституту національної 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) бази даних об'єктів внутрішнього аудиту за 2023 рік та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після Інституту та установ, що належать до його сфери, а також з урахуванням результатів контрольних заходів, проведених зовнішніми органами (Рахункової палати, зовнішньої оцінки якості функціонування внутрішнього аудиту), внутрішніх аудиторів, проведених за останні три роки;

- 4) резервування робочого часу не більше 30%: призначеного на проведення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Українського інституту національної пам'яті - 15%, іншої діяльності - 15%;

- 5) щорічне проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту;

- 6) забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану (зведеного плану) установ, що належать до його сфери, за результатами щорічного проведення (актуалізації) бази даних об'єктів аудиту та з інших об'єктів аудиту 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:
- 1) зміни пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації на відповідність та фінансові аспекти до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей);
 - 2) посилення контролю за реалуванням на аудиторські рекомендації;
 - 3) забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

2024-2025-2026

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 (%) | | |
|---|--|-------------------------------------|----------|----------|
| <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i> | | | | |
| Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності/відповідності виконання функцій, інформаційних систем. | Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та становить не менше | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
| інформаційних систем. | Частка прийнятих керівником установи аудиторських рекомендацій | 50% | 60% | 70% |
| | | 90 | 100 | 100 |

| | | | | |
|--|--|----|----|----|
| | становить не менее | | | |
| | Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше | 90 | 90 | 90 |

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту

| | | | | |
|--|---|----------|----------|----------|
| Здійснення методологічної роботи | Стан затвердження та актуалізації внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |
| Здійснення ризик-орієнтовного планування | Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту | 100 | 100 | 100 |
| Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | Забезпечено ведення моніторингу стану впровадження рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримку інформації у моніторингу актуальному стані | 100 | 100 | 100 |
| Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність внутрішнього аудиту | Забезпечено щорічне звітування Голові Інституту та центральному підрозділу гармонізації про результати діяльності внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства | 100 | 100 | 100 |
| Здійснення професійного розвитку працівника внутрішнього аудиту | Частка працівника внутрішнього аудиту, який пройшов навчання (тренінги, семінари тощо) становить | 100 | 100 | 100 |

ІV. 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 |
| <p>4) <u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом зміни пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації на відповідність та фінансові аспекти до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей)</u></p> <p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, бюджетних програм, інформаційних систем.</u></p> | | | | | | |
| 1. | Статутні завдання (Положення) | 1.1. | Оцінка виконання завдань та функцій, покладених на Північно-східний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті | V | | |
| | | 1.2. | Оцінка виконання завдань та функцій, покладених на Центральний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті | V | | |
| 2. | Фінансово-господарська діяльність | 2.1. | Оцінка ефективності процесу транспортного забезпечення та якості роботи наявного автотранспорту в Українському інституті національної пам'яті та установах, що належать до сфери його управління | | V | |
| | | 2.2. | Оцінка ефективності Українського інституту національної пам'яті щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності (м. Київ) | | | V |
| | | 2.3. | Організація здійснення закупівель товарів, робіт і послуг в процесі діяльності УІНП | | V | |
| 3. | Функціональні процеси | 3.1. | Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах | | | V |

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності дотримання актів законодавства, планів, виконання функцій та завдань, закріплених за структурними підрозділами

| | | | | | | |
|----|-------------------|------|--|---|---|--|
| 1. | Цифровий розвиток | 1.1. | Оцінка відповідності організації роботи щодо оприлюднення інформації у формі відкритих даних - інформаційний аудит УНПІ | V | | |
| 2. | Загальні процеси | 2.1. | Оцінка відповідності кіберзахисту важливих інформаційно-комунікаційних систем в УНПІ Діяльність з організації та контролю за розробкою посадових інструкцій працівників підрозділів апарату Інституту | V | V | |

V. 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 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|--|---|--|---|------------------------------------|-----------------------|---|---|---|---|
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, бюджетних програм, інформаційних систем. | | | | | | | | | |
| 1. | Діяльність Північно-східного міжрегіонального відділу УНП | Оцінка щодо ефективності та результативності діяльності Північно-східного міжрегіонального відділу УНП | Північно-східний міжрегіональний відділ УНП | 2022 - завершення період 2024 року | I півріччя 2024 року | | | | |
| 2. | Діяльність Центрального міжрегіонального відділу УНП | Оцінка щодо ефективності та результативності діяльності Центрального міжрегіонального відділу УНП | Центральний міжрегіональний відділ УНП | 2022 - завершення період 2024 року | I півріччя 2024 року | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності дотримання актів законодавства, планів, виконання функцій та завдань, закріплених за структурними підрозділами | | | | | | | | | |
| 1. | Діяльність та організація роботи щодо оприлюднення інформації у формі відкритих даних | Оцінка відповідності щодо дотримання актів законодавства, планів та документів у сфері відкритих даних | Український інститут національної пам'яті | 2023 - завершення період 2024 року | II півріччя 2024 року | | | | |
| 2. | Оцінка відповідності кіберзахисту важливих інформаційно-комунікаційних систем в УНП | Оцінка відповідності законодавства щодо кіберзахисту важливих інформаційно-комунікаційних систем в УНП | Український інститут національної пам'яті | 2023 - завершення період 2024 року | II півріччя 2024 року | | | | |

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/станова/ 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 ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

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 ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

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 | Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом зміни пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації на відповідність та фінансові аспекти до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей); Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота | 2 | | |
| 1. | 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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів | V | V | V |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та підтримання її в актуальному стані | V | V | V |
| 2. | Проведення актуалізації оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю та консультацій з відповідальними за діяльність особами та головою Інституту стосовно проблемних питань та ризиків у діяльності Інституту, документування результатів ризиків та відбору об'єктів внутрішнього аудиту | V | V | V |
| 2.1. | Розробка, погодження та затвердження Порядку здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту в системі Українського інституту національної пам'яті | V | | |
| 3. | Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків | V | | |
| 4. | Оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту на офіційному веб-сайті Інституту, направлення копії затвердженого плану центральному підрозділу гармонізації Мініфіну | V | V | V |
| 5. | Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності чи інших об'єднаних підстав | V | V | V |

| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | | | | |
|---|--|---|---|---|
| 1. | Направлення відповідальним за діяльність особам листів, листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій | V | V | V |
| 2. | Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів та моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | V | V | V |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (зовнішнє і внутрішнє) про діяльність внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності внутрішнього аудиту Голові Інституту (внутрішнє) та центральному підрозділу гармонізації Мініфіну за визначеною структурою/формою (зовнішнє) | V | V | V |
| 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 | | | |
| 2. | Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Інституту інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту | V | V | V |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток спеціаліста з питань внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Участь у навчальних заходах, семінарах, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту | V | V | V |

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 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 з питань внутрішнього аудиту | 262 | 1 | 232 | 0,7 | 197 | 162 | 35 |
| Всього: | | 262 | 1 | 232 | 0,7 | 197 | 162 | 35 |

Головний спеціаліст з

питань внутрішнього аудиту

(посада спеціаліста

внутрішнього аудиту

державного органу)

25 січня 2024 року

(дата складання плану)



(підпис)

Марія КОВАЛЬЧУК

(ініціали, прізвище)