



ЗАТВЕРДЖУЮ

Українського Інституту національної пам'яті

(назва державного органу/підвідомчої установи)

А.Е. Дробович  
(П.І.П.)

2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2021– 2023\_ роки  
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 підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Українського інституту національної пам'яті та установ, що належать до сфери його управління;
- розвитку доброчесності 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 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) 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 інституту національної 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 інституту національної 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 інституту національної 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>
1	2	3
<p>Реалізація державної політики у сфері відновлення та збереження національної пам'яті Українського народу, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-організація всебічного вивчення історії українського державоутворення, етапів боротьби за відновлення державності та поширення відповідної інформації в Україні та світі;</li> <li>-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;</li> <li>-організація дослідження історичної спадщини та сприяння інтеграції в українське суспільство національних меншин і корінних народів;</li> </ul>	<p>Постанова Кабінету Міністрів України від 12 листопада 2014 року № 684 «Деякі питання Українського інституту 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-IX «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>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 не результативного 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 підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p>



-популяризація історії України, її видатних особистостей; -подолання історичних міфів	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:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5
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	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.	У 2021 році частка таких аудитів становить не більше 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2022 році частка таких аудитів становить не більше 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	У 2023 році частка таких аудитів становить не більше 67% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	2.Надання рекомендацій за результатами проведених 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, 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>3. Створення підґрунтя 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><i>Приведення внутрішніх документів внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства з внутрішнього аудиту.</i></p>	<p><i>Впровадження ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, управління ризиками та розробка порядку моніторингу оцінки доданої цінності установи за результатами впровадження прийнятих рекомендацій.</i></p>	<p><i>Впровадження ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, управління ризиками та розробка порядку моніторингу оцінки доданої цінності установи за результатами впровадження прийнятих рекомендацій.</i></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><i>У 2021 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</i></p>	<p><i>У 2022 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</i></p>	<p><i>У 2023 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</i></p>	
<p>5. Інформування Голови Інституту про стан виконання Операційного та Стратегічного планів діяльності з внутрішнього аудиту.</p>	<p><i>Завдання виконано у повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%)</i></p>	<p><i>Завдання виконано у повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%)</i></p>	<p><i>Завдання виконано у повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%)</i></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	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1.	Заходи, що здійснюються Інститутом для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю			V											V	
2.	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			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	✓	
3.	Ефективність, результативність та якість виконання закріплених за структурними підрозділами завдань та здійснення ними контрольних функцій, покладених на них Інститутом			V					V	V					V	

3.1.	Завдання та функції покладені на Західний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті				V			V		V					V
3.2.	Завдання та функції покладені на Південний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті				V			V		V					V
3.3.	Завдання та функції покладені на Південно-східний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті				V			V		V					V
3.4.	Завдання та функції покладені на Північно-східний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті				V			V		V					V
3.5.	Завдання та функції покладені на Центральний міжрегіональний відділ Інституту				V			V		V					V
4.	Діяльність установ, що належать до сфери управління Інституту в повному обсязі або із окремих питань (на окремих етапах) та заходи, що здійснюються керівниками установ для забезпечення ефективного функціонування														
4.1.	Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності			V		V	V	V							V
4.2.	Галузевий державний архів Українського інституту національної пам'яті			V		V	V	V							V



## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			
				2021 рік	2022 рік	2023 рік	
1	2	3	4	5	6	7	
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	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,	1.	Український інститут національної пам'яті м. Київ.	☑	☐	☐	
		2.	Український інститут національної пам'яті м. Київ	☐	☐	☑	
		3.	Західний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті	☑	☐	☐	
		4.	Південний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті	∨			
		5.	Південно-східний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті		∨		
		6.	Північно-східний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті		∨		
		7.	Центральний міжрегіональний відділ Українського інституту національної пам'яті		∨		
		8.	Національний меморіальний комплекс Героїв Небесної Сотні – Музей Революції гідності				∨
		9.	Галузевий державний архів Українського інституту національної пам'яті				∨

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7
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	1. Здійснення методологічної роботи	1.1.	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



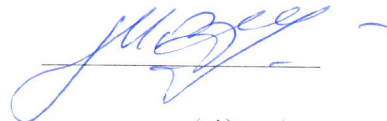
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	V	V	V
		2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих фактів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	V	V	V
		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 Мінфіну	V	V	V
		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 обґрунтованих підстав	V	V	V
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	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	V	V	V
		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	V	V	V
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	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 Мінфіну за визначеною структурою/формою	V	V	V
		4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	☑	☑	☑
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою	V	V	V
		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	☑	☑	☑

	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*

*(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)*

*(дата складання  
Стратегічного плану)*



*(підпис)*

М.В. Ковальчук

*(П.І.П.)*