

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Віце-прем'єр-міністр України – Міністр**

*(повноважувач керівника державного органу)*



**Верещук І.А.**

*(підпис)*

*(П.І.П.)*

« 17 »

12

2024 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 рік**

**Міністерство з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України**

*(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 Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України на 2022 – 2024 роки, затвердженого Міністром з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України.

## I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з / п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1	Забезпечення належних умов в'їзду та виїзду осіб на тимчасово окуповані території України (ДП «Реінтеграція та відновлення»)	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	ДП «Реінтеграція та відновлення»	травень 2020 – грудень 2021	лютий – березень
2	Оцінка стану виконання умов договорів	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Департамент фінансів, бухгалтерського обліку та ресурсного забезпечення	січень 2021 – квітень 2022	квітень – травень
3	Забезпечення захисту національних інтересів за кордоном, формування та підтримання позитивного іміджу України у світі шляхом оперативного, об'єктивного інформування про події в Україні, офіційну внутрішню і зовнішню політику та позицію держави, діяльність органів державної влади та органів місцевого самоврядування, у тому числі на виробництво телерадіопрограм для	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання фінансового плану	ДП «Мультимедійна платформа іномовлення України».	липень – 2021 – липень 2022	липень - жовтень

	державних потреб, оплати послуг з трансляції таких телерадіопрограм, пов'язаних з виконанням статутних завдань державного підприємства «Мультимедійна платформа іномовлення України».					
4	Забезпечення реінтеграції молоді з тимчасово окупованих територій Донецької та Луганської областей, тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим та міста Севастополя	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми, якість виконання функцій планування, достовірність розрахунків до бюджетних запитів, формування, затвердження паспортів бюджетних програм, їх виконання, результативні показники, звітування, відповідність регуляторним актам	Департамент соціально – гуманітарної політики та внутрішньо переміщених осіб	січень 2021 - жовтень 2022	листопад - грудень
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>						
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>						
1	Забезпечення інформаційного суверенітету України, розвиток мов корінних народів, що проживають на тимчасово окупованій території Автономної Республіки Крим та м. Севастополь, та фінансова підтримка системи державного іномовлення України	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Оцінка заходів щодо забезпечення інформаційного суверенітету України, розвиток мов корінних народів, що проживають на тимчасово окупованій території Автономної Республіки Крим та м. Севастополь, та фінансова підтримка системи державного іномовлення України	ДП «Мультимедійна платформа іномовлення України».	січень 2021 – липень 2021	Січень

## II. 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
1	2	3	4
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту виконуються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема, стосовно складання, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту; проведення (або актуалізації) оцінки ризиків	IV квартали 2022
	2	Формування та ведення (оновлення) реєстрів ризиків	I – IV квартали 2022
	3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів на підставі результатів оцінки ризиків; внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби)	I – IV квартали 2022
	4	Ооприлюднення планів та змін до них на офіційному вебсайті державного органу та направлення копій затверджених таких планів Мінфіну	I – IV квартали 2022
Здійснення методологічної роботи	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	I – IV квартали 2022
	2	Підготовки проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених внутрішніми розпорядчими документами державного органу	I – IV квартали 2022
Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань, запитів про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів; дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів	I – IV квартали 2022
	2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	I – IV квартали 2022
	3	Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	I – IV квартали 2022

Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	1	<i>Збір, узагальнення та аналізу інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</i>	IV квартал 2022
	2	<i>Підготовка письмових звітів керівнику державного органу та Мінфін</i>	До 01.02.2023
	3	<i>Письмове інформування керівника державного органу про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту</i>	IV квартал 2022
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	<i>Узагальнення та аналізу результатів проведених внутрішніх оцінок якості</i>	Протягом року
	2	<i>Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту</i>	Протягом року
	3	<i>Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту</i>	I квартал 2022
	4	<i>Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту керівнику державного органу</i>	I квартал 2022
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	<i>Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (нормативних актів, методичних посібників тощо), розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань тощо.</i>	Протягом року

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

№ з/п	Посада працівника підрозділу 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 з питань внутрішнього аудиту	249	1	220	0,84	185	140	45
<b>Всього:</b>		x	1	220	0.84	<b>185</b>	<b>140</b>	45

Головний спеціаліст з  
питань внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту  
17.12.2021  
(дата складання  
Операційного плану)

  
(підпис)

Віктор САЧЕНКО  
(П.І.П.)