**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Міністр у справах ветеранів України**

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* Сергій БЕССАРАБ**

*(підпис) (І.П.)*

«02» \_червня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН**

**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**на 2020 рік (із змінами)**

Міністерства у справах ветеранів 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)*

**ІІ. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ’ЯЗАНЕ З**:

1) призначенням 4 березня 2020 року Сергія Бессараба Міністром у справах ветеранів України;

2) прийняттям постанови Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 р. № 212 «Деякі питання оптимізації системи центральних органів виконавчої влади» якою:

відмінено рішення про реорганізацію Міністерства з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб шляхом приєднання до Міністерства у справах ветеранів, тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб;

Міністерство у справах ветеранів, тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України перейменовано на Міністерство у справах ветеранів України;

визначено, що Міністерство у справах ветеранів України забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері соціального захисту ветеранів війни, осіб, які мають особливі заслуги перед Батьківщиною, постраждалих учасників Революції Гідності, членів сімей ветеранів війни, осіб, які мають особливі заслуги перед Батьківщиною, постраждалих учасників Революції Гідності, а також соціального захисту осіб, на яких поширюється чинність [Закону України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3551-12) “Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту”, отже зменшено коло функцій;

3) прийняттям постанови Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2020 р. № 276 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2018 р. № 1175», якою Положення про Міністерство у справах ветеранів затверджено в новій редакції;

4) введеням наказом Мінветеранів від 04.05.2020 № 82 в дію нової структури Мінветеранів відповідно до якої в структурі Міністерства здійснює діяльність Відділ внутрішнього контролю та аудиту у кількості 5 працівників;

5) скорочення кількості внутрішніх аудиторів з 6 осіб до 2,5;

6) зменшенням робочого часу на проведення аудиту, розпочатого у 2019 році;

7) заповнення вакантної посади.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів України на 2020 рік, затвердженого Міністром у справах ветеранів України «\_28\_»\_грудня\_2019 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

**І. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ з/п*** | ***Об’єкт внутрішнього аудиту*** | ***Підстава для включення об’єкту внутрішнього аудиту*** | ***Орієнтовний обсяг дослідження*** | ***Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/орга-нізації, в якій проводиться внутрішній аудит*** | ***Період, що охоплюється внутрішнім аудитом*** | ***Термін проведення внутрішнього аудиту*** | ***Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту,*** *кількість* | ***Задіяні внутрішні аудитори,*** *кількість* |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):** | | | | | | | | |
| 1 | Управління бюджетними коштами | Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на  2020-2022 роки | Оцінка дотримання актів законодавства, виконання планів, процедур, контрактів, досягнення цілей, визначених у планах, правильності, відповідності та достовірності звітності, при виконанні управлінських функцій та оцінки стану і механізмів внутрішнього контролю. | Громадська спілка «Всеукраїнська ветеранська спілка добровольців, учасників бойових дій та інвалідів війни» | Проекти.  здійсненні у 2019 році за рахунок коштів Державного бюджету | ІІ півріччя | 44 | 2 |
| 2 | Управління бюджетними коштами | Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на  2020-2022 роки | Оцінка дотримання актів законодавства, виконання планів, процедур, контрактів, досягнення цілей, визначених у планах, правильності, відповідності та достовірності звітності, при виконанні управлінських функцій та оцінки стану і механізмів внутрішнього контролю. | Громадська спілка «Всеукраїнське об’єднання учасників бойових дій та волонтерів АТО | Проекти.  здійсненні у 2018-2019 роках за рахунок коштів Державного бюджету | ІІ півріччя | 43 | 2 |
| 3 | Управління державним майном та ресурсами | Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на  2020-2022 роки | Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій і процесів, раціонального використання бюджетних коштів | Відділ адміністративно-господарського забезпечення | 2018-2019 роки та відповідний період  2020 року | ІІ півріччя | 20 | 2 |
| **Об’єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:** | | | | | | | | |
| 5 |  | Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на  2019-2021 роки | Оцінка дотримання актів законодавства, виконання планів, процедур, контрактів, досягнення цілей, визначених у планах, правильності, відповідності та достовірності звітності, при виконанні управлінських функцій та оцінки стану і механізмів внутрішнього контролю. | Громадська організація “Всеукраїнське об’єднання учасників бойових дій” | 2018  рік | І півріччя | 30 | 2 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***№ з/п*** | ***Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Термін виконання*** | ***Робочі дні на виконання,*** *кількість* | ***Задіяні внутрішні аудитори,*** *кількість* |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Зміна пріоритетних напрямків проведення внутрішніх аудитів (збільшення кількості аудитів ефективності). | 1. | Участь у розробленні методологічних підходів до ідентифікації ризиків при виконанні бюджетних програм | Протягом 2020 року | 15 | 2 |
| 2. | Участь у ідентифікації та оцінці ризиків при виконанні бюджетних програм |
| Запровадження оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем в Міністерстві у справах ветеранів, тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України | 1. | Здійснення методологічної роботи в щодо визначення та оцінки ІТ-ризиків | Протягом 2020 року | 20 | 2 |
| Оцінка діяльності та ефективності внутрішнього контролю у підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністерства, у самостійних структурних підрозділах апарату Мінветеранів | 1 | Опрацювання регламентів щодо проведення оцінки діяльності та ефективності внутрішнього контролю у підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Міністерства, у самостійних структурних підрозділах апарату Мінветеранів | Протягом 2020 року | 10 | 3 |
| Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності апарату Державної служби України у справах ветеранів війни та учасників антитерористичної операції | 1. | Опрацювання та погодження законодавчих та нормативно-правових актів | Протягом 2020 року | 60 | 1 |
| 2. | Розгляд та погодження наказів Міністерства ветеранів, тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України. |
| 3. | Розгляд та погодження кошторисів, договорів на закупівлю товарів, робіт та послуг, зокрема на оренду приміщень та відшкодування вартості отриманих комунальних послуг і енергоносіїв. |
| Забезпечення підвищення ефективності та якості внутрішнього аудиту | 1. | Проведення постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів | Протягом 2020 року | 60 | 3 |
| 2. | Проведення посадовими особами внутрішнього аудиту самооцінки щодо виконання службових обов'язків шляхом складання особистих планів діяльності та звітів про їх виконання |
| 3. | Проведення керівником підрозділу внутрішнього аудиту періодичного оцінювання діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту |
| 4. | Проведення оцінки повноти аудиторських дій та оформлення результатів кожного проведеного внутрішнього аудиту |
| 5 | Проведення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами аудитів |
| 6 | Ведення Бази даних об’єктів внутрішнього аудиту та її актуалізації |
| 7. | Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту |
| 8. | Підготовка програми підвищення якості внутрішнього аудиту |
| 9. | Участь у колегія та дорадчих комісіях |
| 10 | Здійснення моніторингу стану виконання прийнятих на засіданні колегій рішень (в межах повноважень) |
| 11 | Здійснення моніторингу стану виконання вимог, рекомендацій, приписів зовнішніх контролюючих органів |
| Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту | 1 | Участь у навчальних заходах, організованих іншими державними органами | Протягом 2020 року | 20 | 3 |
| 2 | Проведення навчань в підрозділі з питань вивчення законодавчої бази, ознайомлення зі змінами до нормативно-правових актів, застосування їх в ході проведення внутрішніх аудитів, вирішення актуальних та проблемних питань діяльності Відділу |
| 3 | Забезпечення підвищення кваліфікації працівників шляхом самоосвіти |
| Планування роботи | 1 | Проведення ризик-орієнтовного відбору об’єктів внутрішнього аудиту для формування планів діяльності з внутрішнього аудиту | Протягом 2020року | 20 | 2 |
| 2 | Формування стратегічних та оперативних планів проведення аудитів на основі стратегічної мети розвитку Мінветеранів |
| Звітування про діяльність внутрішнього аудиту | 1 | Підготовка звітності про діяльність внутрішнього аудиту | Протягом 2020року | 10 | 1 |

**ІІІ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***49*** | ***Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту*** | ***Загальна кількість робочих днів на рік*** | ***Кількість посад (за фактом)*** | ***Плановий фонд робочого часу****, людино-дні* | ***Завантаженість внутрішніми аудитами*** | | | ***Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту,*** *людино-днів* |
| ***Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади*** | ***Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів,*** *людино-дні* | ***у тому числі на:*** |
| ***планові внутрішні аудити,*** *людино-дні* |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1 | Начальник Відділу | 251 | 1 | 191 | 0,2 | 38 | 29 | 153 |
| 2. | Заступник начальника Відділу (вакантне) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 3 | Головний спеціаліст | 251 | 1 | 206 | 0,7 | 144 | 108 | 62 |
| 4 | Головний спеціаліст (декрет) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 37 | 49 |
| 5 | Головний спеціаліст (декрет) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| **Всього:** | | **х** | **2** | **397** | **х** | **182** | **137** | **215** |

Начальник Відділу внутрішнього контролю та аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Лавінюкова

«\_01\_» \_червня\_2020 року

Додаток

до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік (із змінами)

**ОБҐРУНТУВАННЯ**

**щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту** **Міністерства у справах ветеранів України на 2020 рік**

*(назва державного органу)*

затвердженого Міністром у справах ветеранів України «\_28\_» \_грудня\_ 2019 року

**І. До розділу ІІ «Здійснення внутрішніх аудитів»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Пункт розділу І Операційного плану*** | ***Включено об’єкт внутрішнього аудиту*** | ***Виключено об’єкт внутрішнього аудиту*** | ***Зміни щодо об’єкту внутрішнього аудиту*** | ***Обґрунтування змін*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| … |  |  |  | Внесення змін до обсягу робочого часу на проведення аудитів у зв’язку із зменшенням робочого часу на проведення аудиту, розпочатого у 2019 році та заповненням вакантної посади |

**ІІ. До розділу ІІІ «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Пункт розділу ІІ Операційного плану*** | ***Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Обґрунтування змін*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| … |  |  |  | Внесення змін до обсягу робочого часу на здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у зв’язку із заповненням вакантної посади. |

Начальник Відділу внутрішнього контролю та аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В.Лавінюкова

«\_01\_» червня\_2020 року