**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Міністр у справах ветеранів України**

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* Юлія ЛАПУТІНА**

*(підпис) (І.П.)*

«31» грудня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН**

**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**на 2021**

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)*

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів Українина 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки Міністерства у справах ветеранів України, затвердженого Міністром у справах ветеранів України « » грудня 2020 року.

**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/***  ***організації, 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 дорученням керівництва Мінветеранів):** | | | | | | | | |
| 1 | Система внутрішнього контролю | Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на  2021-2023 роки | Оцінка відповідності діяльності щодо дотримання актів законодавства, виконання планів, процедур, доручень керівництва, досягнення цілей, визначених у Положенні, у річних планах, правильності, відповідності та достовірності звітності, при виконанні управлінських функцій та оцінки стану і механізмів внутрішнього контролю. | Експертна група з координації діяльності територіальних органів та аналітичної роботи | 2019-2020 роки  та відповідний період  2021 року | І півріччя | 57 | 2 |
| 2 | Управління державними коштами | Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на  2021-2023 роки | Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми, завдань, функцій і процесів, а також раціонального використання ресурсів під час реалізації за рахунок державних коштів програм (проєктів та заходів) | Експертна група взаємодії з громадськими об’єднаннями ветеранів | 2019-2020 роки  та відповідний період  2021 року | ІІ півріччя | 60 | 2 |
| **Об’єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:** | | | | | | | | |
| 5 | 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 та закупівель | 2018-2019 роки та відповідний період 2020 року | І півріччя | 20 | 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 2021 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 2021 року | 15 | 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 2021 року | 19 | 2 |
| 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 2021 року | 75 | 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. |
| 4. | Участь у комісіях. Робочих групах, нарадах, семінарах. |
| Підвищення якості внутрішнього аудиту | 1. | Проведення постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів | Протягом 2021 року | 70 | 2 |
| 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 |
| 12 | Участь у навчальних заходах, організованих іншими державними органами |
| 12 | 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 |
| 14 | 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 2021  року | 10 | 2 |
| 2 | Формування стратегічних та опер активних планів проведення аудитів на основі стратегічної мети розвитку Мінветеранів |
| Звітування про діяльність внутрішнього аудиту | 1 | Підготовка звітності про діяльність внутрішнього аудиту | Протягом 2021 року | 10 | 1 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № за п/п | ***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 | 250 | 1 | 190 | 0,2 | 38 | 29 | 153 |
| 2. | Заступник начальника Відділу (вакантне) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 3 | Головний спеціаліст | 250 | 1 | 205 | 0,7 | 144 | 108 | 62 |
| 4 | Головний спеціаліст (внутрішній контроль) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Головний спеціаліст (внутрішній контроль) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |
| **Всього:** | | **х** | **2** | **395** | **х** | **182** | **137** | **215** |

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

«18» грудня 2020 року