

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

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

*(посада керівника державного органу)*

**Резніков О.Ю.**

*(підпис)*

*(П.І.П.)*

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2021 рік (із змінами)**

**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 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України на 2019 – 2021 роки, затвердженого Міністром з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України (із змінами).

**I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:**

- 1) моніторингом ключових подій, що відбулись у державному органі впродовж року, та які впливають на зміну стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу і відповідно на ризики у діяльності (можуть створювати нові ризики).
- 2) обов'язковістю врахування думки Міністра щодо ризикових сфер діяльності Мінреінтеграції;
- 3) передача до управління Мінреінтеграції держпідприємств;
- 4) результат здійснених внутрішніх аудитів за попередній рік, вплинув на зміни початкової оцінки ризику та перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України на 2021 рік, затвердженого Міністром з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України 18.12.2020, наведено у додатку до цього операційного плану.



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000003AC72C00824B7A00](#)

Підписувач [Саченко Віктор Володимирович](#)

Дійсний з 16.10.2019 по 16.10.2021

Міністерство з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України  
H7H"R9G9+JgXO

15-1 від 19.07.2021

**I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1	Керівництво та управління з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Оцінка ефективності виконання бюджетних програм в частині закупівельних процедур, звітування, відповідність регуляторним актам	Управління фінансів, бухгалтерського обліку та господарського забезпечення (Тендерний комітет)	Січень 2019 – березень 2021	лютий – березень
2	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	Департамент фінансів, бухгалтерського обліку та ресурсного забезпечення, ДП «Мультимедійна платформа іномовлення України»	січень 2021 – липень 2021	серпень – листопад
3	Грошова компенсації постраждалим, житлові будинки (квартири) яких зруйновано внаслідок надзвичайної ситуації воєнного характеру, спричиненою збройною агресією Російської Федерації”	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	Вересень 2020 - вересень 2021	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	Інформаційні системи і технології	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань,	Оцінка надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів ІТ-безпеки, ефективність організації роботи підрозділу ІТ.	Директорат комунікації та інформаційної політики	2018 - 2020	Грудень 2020- березень 2021

	функцій та процесів			
--	---------------------	--	--	--

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Здійснення методологічної роботи	1	Адаптування діяльності з внутрішнього аудиту (зокрема, методології здійснення внутрішнього аудиту) з урахуванням специфіки діяльності установи, складності об'єктів внутрішнього аудиту тощо	II – IV квартали 2021
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Участь головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності, організованих Мінфіном	У терміни визначені Мінфіном
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1	Стратегічний та операційний плани складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада;	III квартал 2021
	2	Стратегічний та операційний плани затверджено керівником державного органу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді;	IV квартал 2021
	3	Внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)	У терміни визначені Мінфіном
Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	Здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій);	Протягом року
	2	Забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання	Протягом року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	1	Прийняття керівником державного органу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту;	До 01.02.2022
	2	Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого)	До 01.02.2022

### 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	250	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)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Віктор САЧЕНКО  
(П.І.П.)

\_\_\_\_\_  
(дата складання  
Операційного плану)

Додаток


до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік (із змінами)

### ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України на 2021 рік, затвердженого Міністром з питань тимчасово окупованих територій та внутрішньо переміщених осіб України 18.12.2020

(посада керівника державного органу) (дата затвердження плану)

#### I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу I 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
1.2		Управління бюджетними коштами на забезпечення протимінної діяльності		Моніторингом ключових подій, що відбулись у державному органі впродовж року, та які впливають на діяльність. Результат здійснених внутрішніх аудитів за I півріччя поточного року, вплинув на зміни перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані
1.3		Реалізація проекту питної води Донбасу		Моніторингом ключових подій, що відбулись у державному органі впродовж року, та які впливають на діяльність. Результат здійснених внутрішніх аудитів за I півріччя поточного року, вплинув на зміни перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані
		ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000003AC72C00824B7A00 Підписувач Саченко Віктор Володимирович	Міністерство з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України Н7Н"Р9G9+JgXO	Моніторингом ключових подій, що
	Забезпечення інформаційного	Діяльний з 16.10.2019 по 16.10.2021	15-1 від 19.07.2021	

	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			<p>відбулись у державному органі впродовж року, та які впливають на ризики у діяльності (можуть створювати нові ризики), передача «Мультимедійної платформи іномовлення України» в управління Мінреінтеграції.</p> <p>Результат здійснених внутрішніх аудитів за I півріччя поточного року, вплинув на зміни перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані.</p>
--	--	--	--	---

### II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
...				

*Головний спеціаліст з питань  
внутрішнього аудиту*  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Саченко В.В.  
(П.І.П.)