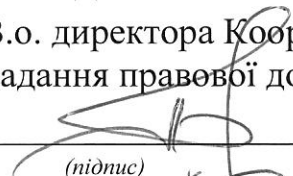


Додаток 3
до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в
системі Міністерства юстиції України
(пункт 8 розділу III)

ПОГОДЖУЮ

В.о. директора Координаційного центру з
надання правової допомоги



(підпис) (П.І.Б.) В.О. Баранов
«28» грудня 2020 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН

ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2021 рік

Координаційного центру з надання правової допомоги

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги на 2019–2021 роки (із змінами), затвердженого директором Координаційного центру з надання правової допомоги від 19.10.2020 року.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Зведеного стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
Управління внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги						
7	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей та нарахування амортизації	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності	Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Миколаївській області (адреса: 54055, м. Миколаїв, вул. 5 Слобідська, 125)	2018 рік - завершений звітний період 2021 року	І півріччя 2021 року
	Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін					
	Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги					
	Виконання функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги					
	Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	Організація роботи профільних відділів підконтрольної установи					
	Координація та контроль діяльності місцевих центрів з надання безоплатної					

	вторинної правової допомоги					
	Укладання та виконання господарських договорів					
	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства					
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					
	Управління державним майном					
8	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей та нарахування амортизації	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності	Івано-Франківський місцевий центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги (адреса: 76000, Івано-Франківськ, вул. Івана Франка, 4)	2018 рік - завершений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року
	Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін					
	Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги					
	Виконання функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги					
	Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	Організація роботи профільних відділів підконтрольної установи					
	Координація та контроль діяльності місцевих центрів з надання безоплатної					

	вторинної правової допомоги					
	Укладання та виконання господарських договорів					
	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства					
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					
	Управління державним майном					
9	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей та нарахування амортизації	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності	Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Пелтавській області. (адреса: 36011, м. Полтава, вул. Європейська, 37/40)	2018 рік - завершений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року
	Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін					
	Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги					
	Виконання функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги					
	Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	Організація роботи профільних відділів підконтрольної установи					
	Координація та контроль діяльності місцевих центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги					

	Укладання та виконання господарських договорів Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату Управління державним майном					
10	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей та нарахування амортизації Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги Виконання функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу Функціонування системи внутрішнього контролю Організація роботи профільних відділів підконтрольної установи Координація та контроль діяльності місцевих центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги Укладання та виконання господарських договорів Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності	Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Одеській області (адреса: 65023, м. Одеса, вул. Л. Толстого, 6)	2018 рік - завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року

	відповідно до вимог законодавства Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату Управління державним майном					
11	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей та нарахування амортизації Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги Виконання функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу Функціонування системи внутрішнього контролю Організація роботи профільних відділів підконтрольної установи Координація та контроль діяльності місцевих центрів з надання безоплатної вторинної правової допомоги Укладання та виконання господарських договорів Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності	Конотопський місцевий центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги (адреса: 41600, Сумська область, м. Конотоп, вул. Братів Лузанів, буд. 43)	2018 рік - завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року

	Управління державним майном					
12	Функціонування системи внутрішнього контролю	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підконтрольних суб'єктів	Оцінка ефективності управління діяльністю щодо забезпечення якості надання правової допомоги	Регіональний центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги у Вінницькій області. (адреса: 21050, м. Вінниця, вул. Театральна, буд. 14)	2018 рік - завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року
	Виконання функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги					

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	
Управління внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги				
Складання стратегічного	та	1	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	До 01.10.2021

операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту)	2	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	До 01.10.2021
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	3	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту	Протягом року
	4	Направлення листів-нагадувань підконтрольним суб'єктам внутрішнього аудиту стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	Протягом року
Здійснення методологічної роботи	5	Розробка нових/актуалізація існуючих адміністративних регламентів з питань внутрішнього аудиту (інших внутрішніх нормативних документів, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	Протягом року
Періодична внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту	6	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 10.02.2021
	7	Оформлення результатів періодичної внутрішньої оцінки якості діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту та надання інформації відповідно до заповнених форм 1-5 до Управління	До 10.01.2021
	8	Особиста участь керівника підрозділу внутрішнього аудиту в звітуванні перед начальником Управління (за попереднім погодженням дати такого звітування)	До 20.01.2021
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	9	Складання Плану внутрішніх навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту	До 10.02.2021
	10	Складання Звіту про проведення внутрішніх навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту	До 05.01.2021
	11	Участь у семінарах, круглих столах	Протягом року
Удосконалення системи внутрішнього контролю	12	Складання інформації про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів	Листопад – грудень 2021 року
	13	Формування пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів	До 31.10.2021
	14	Складання інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків. Формування реєстру ідентифікованих ризиків	До 31.10.2021
Звітування	15	Складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	Січень 2021
	16	Складання звіту керівнику територіального органу юстиції та начальнику Управління внутрішнього аудиту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	Січень 2021

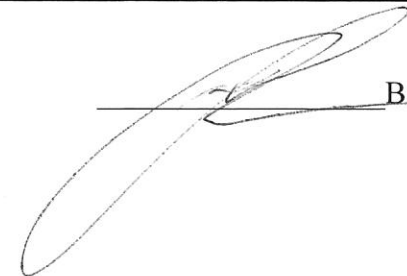
Ведення та актуалізація Баз даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	17	Формування та ведення бази даних простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту її актуалізація	До 01.09.2021
	18	Надання сформованої/актуалізованої Баз даних простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту, до Управління внутрішнього аудиту	До 01.09.2021
Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	19	Написання та направлення листів за результатами аудитів	Протягом року

ІІІ. 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	Фактична кількість посад)	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, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управління внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги								
1	Начальник управління	250	1	227	0,6	136	102	296
2	Начальник відділу	250	1	227	0,6	136	102	
3	Заступник начальника відділу	250	1	227	0,6	136	102	
4	Головний спеціаліст	250	1	227	0,9	204	153	
Всього:		X	4	908	X	612	459	296

Головний спеціаліст управління внутрішнього аудиту

«28» серпня 2020 року

 В.В. Малай