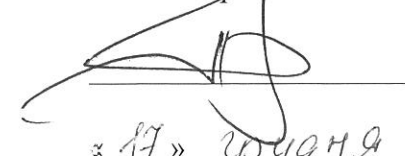


*Додаток 1 до Рекомендацій щодо складання
Операційного плану діяльності з внутрішнього
аудиту, внесення до нього змін (оновлений)*

ПОГОДЖУЮ

*В.о. директора Координаційного центру з
надання правової допомоги*


_____ Баранов О.О.
« 17 » грудня 20 21 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН

ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 рік

Координаційного центру з надання правової допомоги

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги на 2022–2024 роки, затвердженого директором Координаційного центру з надання правової допомоги від 17.12.2021 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):						
Відділ внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги						
1	Функціонування системи внутрішнього контролю Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату Укладання та виконання господарських договорів Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів Здійснення бухгалтерського обліку та зведення фінансової, бюджетної звітності Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів та управління державним майном, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності	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	Ужгородський місцевий центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги (адреса: 88017, м. Ужгород, вул. Загорська, 51)	2019 рік - завершений звітний період 2022 року	I півріччя 2022 року

	Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу					
2	Функціонування системи внутрішнього контролю Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату Укладання та виконання господарських договорів Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів Здійснення бухгалтерського обліку та зведення фінансової, бюджетної звітності Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів та управління державним майном, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності	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	Житомирський місцевий центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги (адреса: 10002 м. Житомир, вулиця Гагаріна, 47.)	2019 рік - завершений звітний період 2022 року	I півріччя 2022 року

	Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу					
3	Функціонування системи внутрішнього контролю Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату Укладання та виконання господарських договорів Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів Здійснення бухгалтерського обліку та зведення фінансової, бюджетної звітності Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів та управління державним майном, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності	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	Львівський місцевий центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги (адреса: 79008, м. Львів, вул. Винниченка, 30)	2019 рік - завершений звітний період 2022 року	I півріччя 2022 року

	Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу					
4	Функціонування системи внутрішнього контролю Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату Укладання та виконання господарських договорів Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів Здійснення бухгалтерського обліку та зведення фінансової, бюджетної звітності Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів та управління державним майном, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності	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	Подільський місцевий центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги (адреса: вул. Соборна, 194-а, м. Подільськ, Одеська область, Україна, 66300)	2020 рік - завершений звітний період 2022 року	II півріччя 2022 року

5	Функціонування системи внутрішнього контролю	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів та повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності	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 місті Києві (адреса: 04050, м. Київ, бул. Платона Майбороди, 23)	2020 рік - завершений звітний період 2022 року	II півріччя 2022 року
	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін					
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					
	Укладання та виконання господарських договорів					
	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів					
	Здійснення бухгалтерського обліку та зведення фінансової, бюджетної звітності					
	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					
6	Функціонування системи внутрішнього контролю	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи	Черкаський місцевий центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги	2020 рік - завершений звітний період	II півріччя 2022 року

Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, досягнення	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	(адреса: 18007, Україна, м. Черкаси, вул. Гоголя, 221)	2022 року	
Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів та управління державним майном, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності				
Укладання та виконання господарських договорів					
Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів					
Здійснення бухгалтерського обліку та зведення фінансової, бюджетної					

звітності				
Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги				
Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів які надають безоплатну вторинну правову допомогу				

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>
1	2	3	4
Здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту за його результатами	1	Формування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних (його актуалізація), що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту, підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ та подання його до Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту	До 01.09.2022
	2	Проведення/актуалізація оцінки ризиків (формування/актуалізація реєстру ризиків), визначення пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, документування результатів відбору підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ. Подання до Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту реєстру ризиків, результатів відбору об'єктів внутрішнього аудиту	До 01.10.2022

	3	Формування, підписання, погодження стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту (та/або такого плану із змінами) підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ. Подання його до Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту	До 01.10.2022
	4	Формування, підписання, погодження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (та/або такого плану із змінами) підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ. Подання його разом з розрахунком обсягів робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів до Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту. Подання керівнику територіального органу, установи інформації про потреби в ресурсах	До 01.10.2022
Здійснення методологічної роботи	5	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою розробки нових/актуалізації існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	Протягом року
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	6	Опрацювання, аналіз, узагальнення інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту з документами, підтверджуючими виконання рекомендацій, отриманих від підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту. Включення відповідної інформації до матеріалів справ	Протягом року
	7	Направлення листів-нагадувань підконтрольним суб'єктам внутрішнього аудиту щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	Протягом року

Звітування	8	Подання підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ до Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту інформації про результати здійснених внутрішніх аудитів за відповідними показниками шляхом заповнення форм	Щомісяця до 05 числа
	9	Складання і підписання Звіту про результати діяльності підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту територіального органу, установи разом з пояснювальною запискою до нього за формою (форма № 1-ДВА), затвердженою Міністерством фінансів України. Подання зазначених документів до Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту	До 10.01.2022
	10	Складання та подання звіту керівнику територіального органу, установи про результати діяльності підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту. Подання такого звіту до Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту	До 10.01.2022
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	11	Заповнення інформації щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	До 05.01.2022
	12	Заповнення самооцінки підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	До 05.01.2022
	13	Здійснення періодичної внутрішньої оцінки якості діяльності працівників підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	До 05.01.2022

14	Оформлення результатів періодичної внутрішньої оцінки якості діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту територіальних органів, установ та надання інформації відповідно до заповнених форм 1-5, самооцінок, звітів про проведення навчань, програми забезпечення та підвищення якості, внутрішніх нормативних документів, документів, що стосуються внутрішніх аудитів, документів, що складаються під час здійснення постійного моніторингу та підтримки реалізації функції внутрішнього аудиту до Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту	До 10.01.2022
15	Особиста участь керівників підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ в звітуванні перед начальником Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту (за попереднім погодженням дати такого звітування)	До 20.01.2022
16	Інформування керівників територіальних органів, установ керівниками відповідних підрозділів внутрішнього аудиту про результати внутрішньої оцінки якості діяльності таких підрозділів	До 15.01.2022
17	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	До 10.02.2022
18	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Протягом року

	19	Подання до Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ інформації (з підтверджуючими документами) для здійснення моніторингу виконання рекомендацій, за результатами проведення періодичної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	До 01.08.2022
Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту	20	Складання, затвердження Планів внутрішніх навчань в підрозділах внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	До 10.02.2022
	21	Проведення внутрішніх навчань в підрозділах внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	Протягом року
	22	Складання Звіту про проведення внутрішніх навчань в підрозділах внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	До 05.01.2022
	23	Участь у навчаннях, семінарах та круглих столах підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	Протягом року
	24	Самостійне вивчення нормативно-правових актів підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	Протягом року
	25	Складання Звіту про самостійне вивчення нормативно-правових актів підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	До 05.01.2022
Удосконалення системи внутрішнього контролю	26	Складання/Актуалізація опису внутрішнього середовища	Протягом року

	27	Складання підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків. Формування реєстру ідентифікованих ризиків суб'єкта внутрішнього контролю. Формування Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів. Подання зазначеної інформації до Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту	До 31.10.2022
	28	Складання підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ інформації про виконання Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів	До 31.12.2022
	29	Складання підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ Звіту про стан функціонування системи внутрішнього контролю	До 31.12.2022

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	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
Відділ внутрішнього аудиту Координаційного центру з надання правової допомоги								
1	Начальник відділу	249	1	218	0,6	131	98	218
2	Заступник начальника відділу	249	1	218	0,6	131	98	

3	Головний аудитор	249	1	218	0,9	196	147	
4	Провідний аудитор	249	1	218	0,9	196	147	
Всього:		X	4	872	X	654	490	218

Начальник відділу внутрішнього аудиту

«17» грудня 2021 року



О.І. Пслєз