

Додаток 2

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

ПОГОДЖУЮ

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

*(керівник територіального органу (установи),
що належить до сфери управління Міністерства юстиції
України)*

(підпис)

О.О. Баранов

(ініціали, прізвище)

«27» грудня 2022 року

Координаційний центр з надання правової допомоги

(назва територіального органу (установи), що належить до сфери управління Міністерства юстиції України (далі - територіальний орган (установа))

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2023 – 2025 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту — сприяти Координаційному центру з надання правової допомоги (далі – Координаційний центр, установа) в досягненні визначених цілей шляхом проведення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єктів внутрішнього аудиту) та надання керівнику Координаційного центру об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення правил і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Координаційного центру;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності в системі Мін'юсту.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- визначення пріоритетів та результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту Координаційного центру на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мін'юсту;
- щорічне визначення відділу внутрішнього аудиту Координаційного центру завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів їх діяльності на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки керівника Координаційного центру щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту;
- визначення ризикових сфер, пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб;
- резервування не більше 25% робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника Координаційного центру;

- забезпечення відділом внутрішнього аудиту Координаційного центру перегляду та внесення змін до Плану у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мін'юсту, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1	2
Ефективне функціонування внутрішнього аудиту, шляхом: здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності в системі Мін'юсту, надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, які сприяють удосконаленню системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення належної якості внутрішнього аудиту	2023-2025 роки

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

№ з/п	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
			2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості з проведення внутрішніх аудитів</i>					
1	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)	1) здійснено у 2023 році - 1 внутрішній аудит: 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом підконтрольних суб'єктів, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	100	-	-
2	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	-	-	-	-
3	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки	1) здійснено - 5 внутрішніх аудитів:	100	100	100

	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 (за результатами оцінки ризиків)	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом підконтрольних суб'єктів, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	100	100	100
4	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 (за дорученням/ зверненням)	-	-	-	-
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення ініцій діяльності з внутрішнього аудиту</i>					
5	Здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту та формування плану/зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту за його результатами	1) план діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків; 2) план діяльності з внутрішнього аудиту (та/або такий план із змінами) підписаний керівником підрозділу (спеціалістом) з внутрішнього аудиту територіального органу, установи та погоджено керівником територіального органу, установи; 3) забезпечено виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (та/або таких планів із змінами) у відповідному плановому періоді; 4) внесено зміни до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)	100 100 100 100	100 100 100 100	100 100 100 100
6	Здійснення методологічної роботи	актуалізовано/затверджено внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту, з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність у відповідній сфері	100	100	100
7	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	забезпечено впровадження не менше 50% аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання	100	100	100

8	Звітування	1) складено, підписано та подано до Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту Звіт про результати діяльності підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту територіального органу, установи (форма № 1-ДВА) разом з пояснювальною запискою до нього за затвердженою Міністерством фінансів України формою;	100	100	100
		2) складено та подано керівнику територіального органу, установи та Управлінню внутрішнього аудиту Мін'юсту Звіт керівнику територіального органу, установи про результати діяльності підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту	100	100	100
9	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1) встановлено рівень діяльності з внутрішнього аудиту за результатами проведеної оцінки якості;	100	100	100
		2) складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;	100	100	100
		3) забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
10	Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту	1) складено Плани внутрішніх навчань працівників;	100	100	100
		2) складено Звіт про проведення внутрішніх навчань працівників;	100	100	100
		3) складено Звіт про самостійне вивчення нормативно-правових актів;	100	100	100
		4) всі працівники пройшли навчання	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	6	7	8
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ефективне функціонування внутрішнього аудиту, шляхом: здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності в системі Мін'юсту, надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, які сприяють удосконаленню системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення належної якості внутрішнього аудиту</u>						
<u>Завдання з проведення внутрішніх аудитів: Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)</u>						
1	Функціонування системи внутрішнього контролю	1.1	Функціонування системи внутрішнього контролю	v	-	-
2	Правова допомога	2.1	Здійснення ресурсно-комунікаційного, інформаційно-аналітичного та	v	-	-

			консультаційного забезпечення розвитку людських та інформаційних ресурсів у сфері поширення правової інформації та надання правової допомоги			
		2.2	Здійснення навчання та підвищення кваліфікації на рівні територіальних громад для агентів змін в сфері правопросвітництва, розвитку правових можливостей та правової спроможності територіальних громад, а також для представників органів місцевого самоврядування, суміжних інституцій (прокуратура, суди, поліція тощо), громадських активістів та ініціатив	v	-	-
		2.3	Організація та проведення конференцій, круглих столів, форумів, правових хакатонів, телемости між регіонами, «постійно діючі семінари» та інші заходи з правових питань з метою обміну досвідом, напрацювання інноваційних пропозицій, нових підходів, методів та механізмів	v	-	-
		2.4	Здійснення накопичення інформації, яка генерується на базі міжрегіональної ресурсно-комунікаційної платформи, та формує на її основі різноманітні бази знань у сфері права та правової допомоги з метою подальшого використання в системі надання безоплатної правової допомоги	v	-	-
		2.5	Організація та проведення дослідження, вивчення актуальних проблем сучасного правового середовища, вивчення міжнародного і вітчизняного досвіду та передових практик; організація впровадження інноваційних проєктів розвитку людських та інформаційних ресурсів у сфері надання правової допомоги, в тому числі за міжнародної підтримки	v	-	-
		2.6	Здійснення координації діяльності міжрегіональних ресурсно-комунікаційних платформ	v	-	-
<u>Завдання з проведення внутрішніх аудитів: 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 (за результатами оцінки ризиків)</u>						
3	Фінансово-господарська діяльність	3.1	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	v	v	v
		3.2	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	v	v	v
		3.3	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	v	v	v
		3.4	Укладання та виконання господарських договорів	v	v	v
		3.5	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей нарахування амортизації	v	v	v
4	Функціонування системи внутрішнього контролю	4.1	Функціонування системи внутрішнього контролю	v	v	v

5	Правова допомога	5.1	Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги	v	v	v
		5.2	Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу	v	v	v
		5.3	Виконання функцій щодо забезпечення якості надання правової допомоги	v	-	-

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому проводитиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	6	7
Завдання з проведення внутрішніх аудитів: Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)					
9	<p>Функціонування системи внутрішнього контролю</p> <p>Здійснення ресурсно-комунікаційного, інформаційно-аналітичного та консультативного забезпечення розвитку людських та інформаційних ресурсів у сфері поширення правової інформації та надання правової допомоги</p> <p>Здійснення навчання та підвищення кваліфікації на рівні територіальних громад для агентів змін в сфері правопросвітництва, розвитку правових можливостей та правової спроможності територіальних громад, а також для представників органів місцевого самоврядування, суміжних інституцій (прокуратура, суди, поліція тощо), громадських активістів та ініціатив</p>	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, завдань, визначених актами законодавства	Управління професійного розвитку, експертного діалогу та інновацій у сфері права та доступу до правосуддя Координаційного центру з надання правової допомоги	2021 рік - завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року

	<p>Організація та проведення конференцій, круглих столів, форумів, правових хакатонів, телемости між регіонами, «постійно діючі семінари» та інші заходи з правових питань з метою обміну досвідом, напрацювання інноваційних пропозицій, нових підходів, методів та механізмів</p> <p>Здійснення накопичення інформації, яка генерується на базі міжрегіональної ресурсно-комунікаційної платформи, та формує на її основі різноманітні бази знань у сфері права та правової допомоги з метою подальшого використання в системі надання безоплатної правової допомоги</p> <p>Організація та проведення дослідження, вивчення актуальних проблем сучасного правового середовища, вивчення міжнародного і вітчизняного досвіду та передових практик: організація впровадження інноваційних проєктів розвитку людських та інформаційних ресурсів у сфері надання правової допомоги, в тому числі за міжнародної підтримки</p> <p>Здійснення координації діяльності міжрегіональних ресурсно-комунікаційних платформ</p>				
<p><u>Завдання з проведення внутрішніх аудитів: 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 (за результатами оцінки ризиків)</u></p>					
12	<p>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</p> <p>Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін</p> <p>Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги</p> <p>Використання коптів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну</p>	<p>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</p>	<p>Менський місцевий центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги</p>	<p>2021 рік - завершений звітний період 2023 року</p>	<p>I півріччя 2023 року</p>

	правову допомогу	діяльності			
	Функціонування системи внутрішнього контролю				
	Укладання та виконання господарських договорів				
	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів				
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату				
13	Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін	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 Волинській області	2021 рік - завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
	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				
	Укладання та виконання господарських договорів				
	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів				
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату				
	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				
14	Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і	Бердичівський місцевий центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги	2021 рік - завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року
	Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги				
	Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування				

	<p>витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю</p> <p>Укладання та виконання господарських договорів</p> <p>Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p> <p>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</p>	<p>збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності</p>			
15	<p>Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін</p> <p>Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги</p> <p>Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю</p> <p>Укладання та виконання господарських договорів</p> <p>Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p> <p>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</p>	<p>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</p>	<p>Сарненський місцевий центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги</p>	<p>2021 рік - завершений звітний період 2023 року</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>
16	<p>Складання та затвердження кошторису, внесення до нього змін</p>	<p>Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності установи</p>	<p>Ковельський місцевий центр з надання безоплатної вторинної правової допомоги</p>	<p>2021 рік - завершений звітний період 2023 року</p>	<p>II півріччя 2023 року</p>

Виконання функцій щодо забезпечення доступу до безоплатної вторинної правової допомоги	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		
Використання коштів, передбачених у державному бюджеті для оплати послуг та відшкодування витрат адвокатів, які надають безоплатну вторинну правову допомогу			
Функціонування системи внутрішнього контролю			
Укладання та виконання господарських договорів			
Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів			
Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату			
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			

VI. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому проводиться внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту Мін'юсту, підрозділів (спеціалістів, фахівців) з внутрішнього аудиту в територіальних органах (установах), що належать до сфери управління Мін'юсту, які проводитимуть внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання з проведення внутрішніх аудитів							

VII. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт Зведеного плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту, в якому проводитиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту Мін'юсту, підрозділів (спеціалістів, фахівців) з внутрішнього аудиту в територіальних органах (установах), що належать до сфери управління Мін'юсту, які проводитимуть внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання з проведення внутрішніх аудитів							

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Ефективне функціонування внутрішнього аудиту, шляхом: здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності в системі Мін'юсту, надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, які сприяють удосконаленню системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення належної якості внутрішнього аудиту</u>				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, формування плану/зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту за його результатами</u>				
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	v	v	v
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	v	v	v
3	Формування, підписання, погодження 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	v	v	v

	керівнику територіального органу, установи інформації про потреби в ресурсах			
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення методологічної роботи</u>				
4	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 проєктів внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів</u>				
5	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	v	v	v
6	Направлення листів-нагадувань підконтрольним суб'єктам внутрішнього аудиту щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Звітування</u>				
7	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	v	v	v
8	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	v	v	v
9	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	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</u>				
10	Заповнення інформації щодо проходження навчання з підвищення професійної кваліфікації працівниками Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту, підрозділів (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	v	v	v
11	Заповнення самооцінки працівниками Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту, підрозділів (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	v	v	v
12	Здійснення періодичної внутрішньої оцінки якості діяльності працівників Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту, підрозділів внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	v	v	v

13	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	v	v	v
14	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)	v	v	v
15	Інформування керівників територіальних органів, установ керівниками відповідних підрозділів внутрішнього аудиту про результати внутрішньої оцінки якості діяльності таких підрозділів	v	v	v
16	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Управлінням внутрішнього аудиту Мін'юсту, підрозділами (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	v	v	v
17	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	v	v	v
18	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	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту</u>				
19	Складання, затвердження Планів внутрішніх навчань в Управлінні внутрішнього аудиту Мін'юсту, підрозділах внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	v	v	v
20	Проведення внутрішніх навчань в Управлінні внутрішнього аудиту Мін'юсту, підрозділах внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	v	v	v
21	Складання Звіту про проведення внутрішніх навчань в Управлінні внутрішнього аудиту Мін'юсту, підрозділах внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	v	v	v
22	Участь у навчаннях, семінарах та круглих столах працівників Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту, підрозділів (спеціалістів) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	v	v	v
23	Самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Управління внутрішнього аудиту Мін'юсту, підрозділів (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ	v	v	v
24	Складання Звіту про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Управління внутрішнього аудиту	v	v	v

Мін'юсту, підрозділів (спеціалістами) з внутрішнього аудиту територіальних органів, установ			
---	--	--	--

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника	Загальна кількість робочих днів на рік	Фактична кількість послад	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у проведенні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на проведення 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	Начальник відділу	260	1	220	0,6	132	99	220
2	Заступник начальника відділу	260	1	220	0,6	132	99	
3	Головний аудитор	260	1	220	0,9	198	149	
4	Головний аудитор	260	1	220	0,9	198	149	
Всього:		x	4	880	x	660	496	220

Начальник відділу внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу (спеціаліста,
ініціали, прізвище)
фахівця) з внутрішнього аудиту в
територіальному органі (установі))



(підпис)

Олена ПОЛОЗ

27 грудня 2022 року

(дата складання Плану)