

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Апарату Верховної Ради України

ШТУЧНИЙ В.В.

» липня 2022 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2022 рік
АПАРАТУ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ**

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

- 1) Початком бойових дій в Київській області, введенням в Україні Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 воєнного стану, та перебуванням працівників підрозділу в окупації і евакуації, що деякий час унеможливило здійснення внутрішніх аудитів;
- 2) Окупацією внаслідок збройної агресії російської федерації частини території України, на якій перебуває одне з підприємств, що належить до сфери управління Апарату Верховної Ради України, внутрішній аудит діяльності якого був запланований;
- 3) Внесенням змін до розподілу обов'язків для виконання вимог законодавства щодо забезпечення організаційної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту в частині його підпорядкування Керівникові Апарату Верховної Ради України (без внесення змін до структури Апарату Верховної Ради України);
- 4) Результатами проведеної оцінки ризиків та переглядом факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, в тому числі у зв'язку із проведенням в 2022 році Рахунковою палатою зовнішнього аудиту щодо діяльності об'єктів аудиту, які були включені до плану, а також у зв'язку із зміною керівництва Управління справами та урахуванням думки нового керівництва щодо пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Управління справами Апарату Верховної Ради України на 2022 рік від 30 грудня 2022 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта 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
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1.	Діяльність Управління справами Апарату Верховної Ради України з окремих питань (в частині ефективності та якості виконання завдань та функцій відділом бухгалтерського обліку, фінансів та планування)	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	Оцінка ефективності та якості виконання завдань і функцій	Управління справами Апарату Верховної Ради України	з 01.01.2021 по завершений звітний період	III квартал 2022 року
2.	Діяльність Управління справами Апарату Верховної Ради України та державних підприємств і установ, що належать до сфери управління Апарату Верховної Ради України з окремих питань (в частині ефективності використання нерухомого майна, що забезпечує діяльність Верховної Ради України)	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	Оцінка ефективності та результативності здійснення процесу управління об'єктами державної власності	Управління справами Апарату Верховної Ради України та державні підприємства і установи, що належать до сфери управління Апарату Верховної Ради України	з 01.01.2021 по завершений звітний період	IV квартал 2022 року

III. 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
Звітування (внутрішнє і зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту	1.	Складання та подання Звіту керівнику Управління справами про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту	28 січня 2022 року
	2.	Підготовка та подання Звіту про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту Управління справами за затвердженою Міністерством фінансів України формою	28 січня 2022 року
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	3.	Опрацювання інформації, отриманої від посадових осіб, відповідальних за діяльність, про результати впровадження ними рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	Протягом року
Планування діяльності з внутрішнього аудиту	4.	Актуалізація Баз даних щодо простору внутрішнього аудиту	Протягом року за необхідності
	5.	Проведення щорічної оцінки ризиків	IV квартал 2022 року
	6.	Щорічна актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	IV квартал 2022 року
	7.	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань Стратегічного плану	IV квартал 2022 року
Здійснення методологічної роботи	8.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, в тому числі на підставі вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	Протягом року
Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	9.	Моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту	Протягом року
	10.	Проведення щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	28 січня 2022 року
	11.	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	I квартал 2022 року
Забезпечення професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту	12.	Розроблення Плану навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту	Лютий 2022 року
	13.	Проведення внутрішніх навчань (відповідно до розробленого плану) з питань змін в законодавстві, що стосуються діяльності об'єктів аудиту, вивчення вітчизняного та зарубіжного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі, опрацювання Міжнародних Стандартів Професійної Практики Внутрішнього Аудиту (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці). Прийняття участі у тренінгах, семінарах, що проводяться іншими органами, в тому числі за кордоном	Протягом року

	14.	Складання звіту про виконання Плану навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту	31 грудня 2022 року
Забезпечення збереження матеріалів внутрішніх аудитів	15.	Формування справ внутрішнього аудиту	Протягом року
Взаємодія з посадовими особами, відповідальними за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту	16.	Участь в нарадах	Протягом року
	17.	Здійснення консультаційної діяльності за усними та письмовими зверненнями відповідальних посадових осіб	Протягом року

IV. 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.	Керівник відділу	249	1	212	0,7	148	111	64
2.	Головний спеціаліст	249	3	607	0,8	486	365	121
Всього:		х	4	819	х	634	476	185

* з урахуванням часу перебування працівників підрозділу в окупації і евакуації, що деякий час унеможливило здійснення внутрішніх аудитів.

Керівник відділу внутрішнього аудиту
Управління справами
Апарату Верховної Ради України



(підпис)

Супрун А.В.

08 липня 2022 року

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ
щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту
Управління справами Апарату Верховної Ради України на 2022 рік,
затвердженого в.о. керівника Управління справами Апарату Верховної Ради України від 30.12.2021


I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1		Діяльність Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України		1. Початок бойових дій в Київській області, введення в Україні Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 воєнного стану, та перебування працівників підрозділу в окупації і евакуації, що деякий час унеможливило здійснення внутрішніх аудитів; 2. Окупація внаслідок збройної агресії російської федерації частини території України, на якій перебуває одне з підприємств, що належить до сфери управління Апарату Верховної Ради України, внутрішній аудит діяльності якого був запланований; 3. Внесення змін до розподілу обов'язків для виконання вимог законодавства щодо забезпечення організаційної незалежності підрозділу внутрішнього аудиту в частині його підпорядкування Керівникові Апарату Верховної Ради України (без внесення змін до структури Апарату Верховної Ради України);
2		Діяльність державного підприємства «Управління житловими будинками» Управління справами Апарату Верховної Ради України»		
3		Діяльність державного підприємства «Редакція газети «Голос України»		
4		Діяльність державного підприємства «Парламентський телеканал «Рада»		
5		Діяльність державного підприємства «Державний будівельний комбінат Управління справами Апарату Верховної Ради України»		
	Діяльність Управління справами Апарату Верховної Ради України з окремих питань (в частині ефективності та якості виконання завдань та функцій відділом бухгалтерського обліку, фінансів та планування)			

	<p>Діяльність Управління справами Апарату Верховної Ради України з окремих питань (в частині ефективності використання нерухомого майна, що забезпечує діяльність Верховної Ради України)</p>		<p>4. Результати проведеної оцінки ризиків та перегляд факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, в тому числі у зв'язку із проведенням в 2022 році Рахунковою палатою зовнішнього аудиту щодо діяльності об'єктів аудиту, які були включені до плану, а також у зв'язку із зміною керівництва Управління справами та урахуванням думки нового керівництва щодо пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту.</p>
--	---	--	--

Керівник відділу внутрішнього аудиту
Управління справами Апарату Верховної Ради України

08 лютого 2022 року


(підпис)

Супрун А.В.