

ЗАТВЕРДЖУЮ
Міністр культури та інформаційної
політики України

« 31 » _____ О.В. Ткаченко
2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік**

Міністерство культури та інформаційної політики України

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства культури та інформаційної політики України на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства культури та інформаційної політики України на 2020–2022 роки.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту	Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту,	Забігані внутрішні аудитори, кількість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):								
1.	Діяльність об'єктів державної власності, що належить до сфери управління.	Оцінка ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністерства культури та інформаційної політики України.	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів, з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, правильності,	Київський національний університет театру, кіно і телебачення імені І.К. Карпенка-Карого	01.01.2019 - завершений період 2021 року	I квартал 2021 року	33	3

			результативності та обґрунтування здійснення операцій пов'язаних з витрачанням фінансових і матеріальних ресурсів, ефективності системи внутрішнього контролю.					
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:								
2.	Діяльність об'єктів державної власності, що належить до сфери управління.	Оцінка ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністерства культури та інформаційної політики України, звернення Державного агентства з питань мистецтв та мистецької освіти. звернення Державного агентства з питань мистецтв та мистецької освіти.	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів, з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, правильності, результативності та обґрунтування здійснення операцій пов'язаних з витрачанням фінансових і матеріальних ресурсів, ефективності системи внутрішнього контролю.	Національна академія образотворчого мистецтва України	01.01.2020 - завершений період 2021 року	I квартал 2021 року	35	3
3.	Діяльність об'єктів державної власності, що належить до сфери управління.	Оцінка ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністерства культури та інформаційної політики України, зауваження Рахункової палати.	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів, з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності	Національний заповідник «Замки Тернопілля»	01.01.2019 – завершений період 2021 року	II квартал 2021 року	26	4

			ведення бухгалтерського обліку, правильності, результативності та обґрунтування здійснення операцій пов'язаних з витрачанням фінансових і матеріальних ресурсів, ефективності системи внутрішнього контролю.					
4.	Бюджетна програма 3801030 «Здійснення заходів у сфері захисту національного інформаційного простору»	Доручення Міністра	Аналіз планування та виконання бюджетної програми	3801030 «Здійснення заходів у сфері захисту національного інформаційного простору»	01.01.2019 - завершений період 2021 року	II квартал 2021 року	27	3
5.	Бюджетна програма 3801170 «Загальнодержавні заходи у сферах культури та мистецтв, охорони культурної спадщини, вивезення, ввезення і повернення культурних цінностей, державної мовної політики, міжнаціональних відносин, релігії та захисту прав національних меншин»	Доручення Міністра	Аналіз планування та виконання бюджетної програми	3801170 «Загальнодержавні заходи у сферах культури та мистецтв, охорони культурної спадщини, вивезення, ввезення і повернення культурних цінностей, державної мовної політики, міжнаціональних відносин, релігії та захисту прав національних меншин»	01.01.2019 - завершений період 2021 року	III квартал 2021 року	26	3

6.	Діяльність об'єктів державної власності, що належить до сфери управління.	Оцінка ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністерства культури та інформаційної політики України, лист Секретаріату КМУ від 18.03.2020 №984/3.1-20.	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; належності стану збереження активів державного майна, ефективності та відповідності нормативно-правовим актам, ефективності системи внутрішнього контролю.	Державне підприємство «Харківський національний академічний театр опери та балету імені М.В. Лисенка»	01.01.2019 - завершений період 2021 року	IV квартал 2021 року	30	3
----	---	--	--	---	--	----------------------	----	---

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

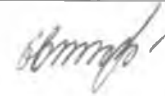
<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>	<i>Робочі дні на виконання</i>	<i>Задіяні внутрішні аудитори</i>
1	2	3	4	5	6
Здійснення методологічної роботи	1.	Надання методологічної допомоги іншим працівникам структурних підрозділів, надання консультацій керівництву Міністерства	Протягом року	10	3
Забезпечення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	2.	Участь у навчальних та інших заходах з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту	Протягом року	15	4
Ведення та актуалізація Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту	3.	Створення та заповнення бази даних, що містить інформацію про підконтрольні об'єкти внутрішнього аудиту	Протягом року	10	2
Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	4.	Написання та направлення листів за результатами аудитів	Протягом року	20	4
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	5.	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від підконтрольних суб'єктів внутрішнього аудиту	Протягом року	10	3
Стратегічний план розвитку Міністерства	6.	Удосконалення Порядку проведення оцінки ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділів та підприємств, що належать до сфери його управління	Протягом року	20	4
	7.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту	Протягом року		

	8.	Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у тренінгах та заняттях з питань проведення внутрішніх аудитів та оцінки ризиків (в т. ч. самостійне навчання на робочому місці)	Протягом року		
Забезпечення складання Операційного плану діяльності внутрішнього аудиту та внесення до нього змін (при необхідності)	9.	Підготовка проєкту Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік Міністерства культури та інформаційної політики України та подання його на затвердження Міністру МКІП	IV квартал 2021 року	15	4
	10.	Перегляд затвердженого Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік Міністерства культури та інформаційної політики України та при необхідності розробка та подання Міністру на затвердження проєкту Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2021 рік Міністерства культури та інформаційної політики України (із змінами)	Протягом року	10	4
Забезпечення перегляду Стратегічного плану діяльності внутрішнього аудиту на 2021-2023 роки та внесення до нього змін (при необхідності)	11.	Здійснення оцінки ризиків стосовно визначених в Стратегічному плані діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки Міністерства культури та інформаційної політики України та при необхідності розробка та подання Міністру на затвердження проєкту Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки Міністерства культури та інформаційної політики України (із змінами)	Протягом року	10	4
Забезпечення проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	12.	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту шляхом здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту, у т.ч. проведення самооцінки працівниками Управління внутрішнього аудиту	Протягом року	5	4
	13.	Складання та подання на затвердження Міністру МКІП проєкту програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту	II квартал 2021 року	5	2
	14.	Здійснення моніторингу стану виконання затвердженої Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту Управління внутрішнього аудиту	Протягом року	5	4
Забезпечення звітування про результати діяльності Управління внутрішнього аудиту	15.	Здійснення підготовки та подання Міністру інформації про поточний стан виконання Операційного плану діяльності внутрішнього аудиту на 2021 рік Міністерства культури та інформаційної політики України стосовно одного завершеного аудиту та наданих рекомендацій	Протягом року	10	4
Забезпечення виконання інших функцій інших функцій, пов'язаних з діяльністю внутрішнього аудиту	16.	Формування справ внутрішнього аудиту, їх зберігання та передання при необхідності в архів або на знищення	Протягом року	10	2
	17.	Ведення журналу обліку аудиторських звітів та здійснення їх реєстрації	Протягом року	10	2
	18.	Формування матеріалів внутрішнього аудиту та інформації про результати внутрішнього аудиту та здійснення їх передачі до правоохоронних органів (за зверненням та/або за дорученням чи рішенням)	Протягом року	10	4
	19.	Проведення оцінювання результатів службової діяльності державних службовців Управління внутрішнього аудиту відповідно до Закону України «Про державну службу»	Протягом року	5	4

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на:	
							планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Начальник управління	250	1	190	0,1	19	14	343
2	Головний спеціаліст	250	4	860	0,8	688	516	
Всього:		x	5	1050	x	707	530	343

Начальник управління внутрішнього аудиту



О.А. Євтушевська

«21» листопада 2020 року