

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Держмистецтв

(посада керівника державного органу)


(підпис)

Г. Григоренко
(П.І.П.)

«22» 12 2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік**

Державного агентства України з питань мистецтв та мистецької освіти

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань мистецтв та мистецької освіти (далі – Держмистецтв) на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держмистецтв на 2021 – 2023 роки.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування 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 здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1.	Здійснення банківських операцій, оплати праці, витрат на службові відрядження.	Завдання внутрішнього аудиту, визначені у Стратегічному плані.	Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства, якості виконання завдання в процесі: здійснення банківських операцій, нарахування та виплати заробітної плати; витрат на службові відрядження. Оцінка	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор управління персоналом Держмистецтв	2020 рік - завершений звітний період	I квартал

			наявності та достатності заходів контролю у процесах. Під час оцінки застосовуються процедури документальної перевірки, спостереження, інтерв'ю, аналіз, порівняння тощо.			
2.	Документування управлінської інформації та організація роботи з документами	Завдання внутрішнього аудиту, визначені у Стратегічному плані.	Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства якості виконання завдання в процесах: документування управлінської інформації та організації роботи з документами. Оцінка наявності та достатності заходів контролю у процесах, ефективність організації роботи в установі. Під час оцінки застосовуються процедури документальної перевірки, спостереження, інтерв'ю, аналіз, порівняння тощо.	Держмістеств	2020 рік - завершений звітний період	II квартал
3.	Управління та розвиток персоналу	Завдання внутрішнього аудиту, визначені у Стратегічному плані.	Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства якості виконання завдання в процесах: системи управління персоналом; ведення кадрового діловодства; проведення конкурсного відбору тощо. Під час оцінки застосовуються процедури документальної перевірки, спостереження, інтерв'ю, аналіз, порівняння тощо.	Сектор управління персоналом Держмістеств	2020 рік - завершений звітний період	II квартал
4.	Функціонування внутрішнього контролю	Завдання внутрішнього аудиту, визначені у Стратегічному плані.	Оцінка діяльності щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, ступеня виконання та досягнення цілей, відповідність чинному законодавству шляхом застосування процедур документальної перевірки,	Держмістеств	2020 рік - завершений звітний період	III квартал

			спостереження, інтерв'ю та аналітичних процедур, тощо.			
5.	Реалізація державної політики у сфері перформативних мистецтв.	Завдання внутрішнього аудиту, визначені у Стратегічному плані.	Оцінка діяльності щодо, якості виконання завдання та відповідність чинному законодавству шляхом застосування процедур документальної перевірки, спостереження, інтерв'ю та аналітичних процедур, тощо.	Департамент мистецтв Держмистецтв	2020 рік - завершений звітний період	IV квартал

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ


<i>Підстава для включення заходу 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 методологічної роботи	1.	Формування внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту: порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Держмистецтв.	I квартал
	2.	Проведення обговорень, роз'яснювальної роботи та надання консультацій відповідальним за діяльність.	Протягом року
Планування діяльності внутрішнього аудиту	3.	Ведення та наповнення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	Протягом року
	4.	Перегляд реєстру ризиків, проведення інтерв'ю з керівництвом Держмистецтв.	IV квартал
	5.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держмистецтв у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей.	Протягом року
Здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	6.	Підготовка операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держмистецтв на 2023 рік, подання на затвердження Голові Держмистецтв. Оприлюднення даного плану на веб-сайті Держмистецтв та направлення затверженої копії плану до Міністерства фінансів України.	IV квартал
	7.	Складання та подання на затвердження Голові Держмистецтв програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік.	Протягом року
Звіттування про діяльність сектору внутрішнього аудиту	8.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік.	Протягом року
	9.	Формування та подання на затвердження Голові Держмистецтв річного звіту про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту та його направлення до Міністерства фінансів України.	До 01.02.2022
	10.	Звіттування Голові Держмистецтв про результати оцінки якості внутрішнього аудиту Держмистецтв за 2021 рік.	
	11.	Звіттування Голові Держмистецтв про виконання Програми забезпечення та підвищення якості	

Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	12.	Направлення запитів про стан впровадження аудиторських рекомендацій до відповідальних та проведення відповідного аналізу отриманої інформації.	Протягом року
	13.	Внесення інформації про стан впровадження аудиторських рекомендацій до бази даних щодо простору внутрішнього аудиту.	
Забезпечення підвищення ефективності внутрішнього аудиту	14.	Участь у тренінгах, семінарах, організованих МФУ та іншими установами.	Протягом року
	15.	Підвищення професійної кваліфікації (в т.ч. самоосвіта).	
	16.	Формування справ внутрішнього аудиту.	

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	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий фонд робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
						Всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Завідувач сектору	249	1	194	0,7	135	101	59
Всього:		х	1	194	х	135	101	59

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)


(підпис)

Л.П. Баган
(п.п.)

21.12.2021
(дата складання
Операційного плану)