

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т.в.п. Директора Національного бюро


(підпис) **Г.Т. Углава**
(П.І.Б.)
«15» зрудня 2021 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік (із змінами)
Національного антикорупційного бюро України

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

1) Затвердженням Стратегії розвитку Національного антикорупційного бюро України на 2021-2023 роки та Плану заходів з її реалізації та необхідністю щорічного проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки відповідності окремих процесів НАБУ вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001.

Обґрунтування щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національного бюро на 2021 рік, затвердженого Директором Національного бюро 23.12.2020, наведено у додатку до цього Операційного плану.

ІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для виключення об'єкта 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 Стратегічного плану (виключено за результатами оцінки ризиків):

1	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського	Оцінка діяльності Національного бюро щодо законності та достовірності звітності, правильності	Управління бухгалтерського обліку та звітності	2020 – завершений звітний	І півріччя 2021
---	---	--	---	--	---------------------------------	-----------------------

	звіт (видатки на відрядження в межах України)	обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань ведення касових операцій та обліку коштів, виданих під звіт працівникам Національного бюро		період 2021 року	року
2	Планування, використання коштів та організація забезпечення речовим майном підрозділи швидкого реагування, захисту учасників кримінального судочинства та забезпечення безпеки працівників	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Оцінка діяльності Національного бюро щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань планування, використання коштів та організації забезпечення речовим майном відповідних підрозділів Національного бюро	Управління спеціальних операцій	2020 – завершений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року
3	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро	Оцінка діяльності Національного бюро щодо завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на організацію та функціонування Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням	Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням	2020 – завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року
4	Проведення робіт з капітального ремонту приміщень та реконструкції об'єктів Національного бюро	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Оцінка діяльності Національного бюро щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань проведення робіт з капітального ремонту приміщень та реконструкції об'єктів Національного бюро	Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням	2020 – завершений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року
5	Відповідність окремих процесів НАБУ вимогам	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня	Оцінка діяльності Національного бюро щодо ефективності функціонування системи	Управління внутрішнього контролю	2020 – завершений звітний	II півріччя 2021

	антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001	виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро	внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних планах; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро в частині відповідності окремих процесів вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001	Структурні підрозділи Національного бюро	період 2021 року	року
6	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління бухгалтерського обліку та звітності	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро	Оцінка діяльності Національного бюро щодо завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на організацію та функціонування Управління бухгалтерського обліку та звітності	Управління бухгалтерського обліку та звітності	2020 – завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року

Об'єкти внутрішнього аудиту, виключені за дорученням/зверненням:

-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---

Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:

1	Організація та використання коштів фонду оперативно-розшукових (негласних) слідчих дій	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро	Оцінка діяльності Національного бюро щодо завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на організацію та використання коштів фонду оперативно-розшукових (негласних) слідчих дій	Головний підрозділ детективів Другий підрозділ детективів Оперативно-технічне управління Управління внутрішнього контролю Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням	2019 – завершений звітний період 2020 року	II півріччя 2020 року
---	--	--	--	---	--	-----------------------

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для виключення 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 методологічної роботи	1.	Розробка нових/актуалізації існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, вивчення національного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту		Протягом року
	2	Складення Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту		Протягом року
Складення Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Національного бюро	3	Складення Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань Стратегічного плану		Протягом року
	4.	Формування бази даних (простору), що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту та її актуалізація		Протягом року
Ведення та актуалізація бази даних (простору), що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту	4.	Формування бази даних (простору), що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту та її актуалізація		Протягом року
Професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту	5.	Складення Плану з економічних навчальних працівників		До 01.01.2021
	6.	Проведення внутрішніх економічних (професійних) навчань		Протягом року
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	7.	Складення звіту про проведення економічних навчань		До 15.01.2022
	8.	Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функцій внутрішнього аудиту під час організації та проведення внутрішніх аудитів		Протягом року
	9.	Складення та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		До 01.01.2020
	10.	Здійснення періодичної внутрішньої оцінки діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту та моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту		До 20.01.2022
Організація та удосконалення системи внутрішнього контролю в Секторі	11.	Розробка та актуалізація адміністративних регламентів основних процесів відповідно до завдань та функцій		Протягом року
	12.	Складення опису внутрішнього середовища		Протягом року
	13.	Формування реєстру ідентифікованих ризиків підрозділу внутрішнього аудиту		Протягом року
	14.	Складення і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту згідно із затвердженою Міністерством фінансів України формою		До 01.02.2022
Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	15.	Інформування про результати проведених внутрішніх аудитів та формування справ		Протягом року

Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	16.	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів, отриманих від об'єктів аудиту	Протягом року
---	-----	--	---------------

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Фактична кількість посад	Заслужений 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	Завідувач сектору	250	1	210	0,5	105	95	105
2	Головний спеціаліст	250	1	210	0,8	168	151	42
Всього:		x	2	420	x	273	219	246

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


(підпис)

Т.Микитюк
(П.І.Б.)

15.12.2021
(дата складення Операційного плану)

Додаток
до Операційного плану діяльності з внутрішнього
аудиту на 2021 рік (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національного антикорупційного бюро України на 2021 рік, затвердженого Директором Національного бюро 23.12.2020

І. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу I Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
5	Відповідність окремих процесів НАБУ вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління інформаційних технологій	-	Враховуючи необхідність щорічного проведення вказаного аудиту та обмеженість персоналу (2 шт. од.), керівництвом Національного бюро було погоджено необхідність виключення внутрішнього аудиту на тему: «Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління інформаційних технологій», оскільки окремі питання діяльності Управління інформаційних технологій були досліджені Сектором внутрішнього аудиту у 2020 році, а у 2022 році Стратегічним планом діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки заплановано проведення внутрішнього аудиту на тему: «Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)»

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


(підпис)

Т.Микитюк
(П.І.Б.)