ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор Національного бюро

_____ **А.С. Ситник**
(підпис) *(П.І.Б.)*
«28» грудня 2021 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік
Національного антикорупційного бюро України

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Національного бюро на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національного бюро на 2020 - 2022 роки (зі змінами), затвердженого Т.в.п. Директора Національного бюро *(затверджений 15.12.2021 року.)*

І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	*Об'єкт внутрішнього аудиту*	*Підстава для включення 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 (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	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	Оцінка діяльності Національного бюро щодо ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними	Управління внутрішнього контролю, структурні підрозділи Національного бюро	2020 –2021 роки	І півріччя 2022 року

		результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро	коштами; завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань НАБУ з питань функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками			
2	Стан збереження державного майна, використання оборотних та необоротних активів (відчуження, передача, списання)	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 збереження державного майна, використання оборотних та необоротних активів (відчуження, передача, списання)	Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням, структурні підрозділи Національного бюро	2021 – завершений звітний період 2022 року	I півріччя 2021 року
3	Процес планування і виконання бюджетних програм, результати їх виконання	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 ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро	Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням, структурні підрозділи Національного бюро	2020 –2021 роки	I півріччя 2022 року
4	Організація та здійснення публічних закупівель та укладення договорів за їх результатами	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, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань організації та здійснення публічних закупівель та укладення договорів за їх результатами	Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням, структурні підрозділи Національного бюро	2021 – завершений звітний період 2022 року	II півріччя 2021 року
5	Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Оцінка діяльності Національного бюро щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій в частині забезпечення захисту	Управління інформаційних технологій	2021 – завершений звітний період 2022 року	II півріччя 2021 року

			інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека) Національного бюро			
6	Відповідність окремих процесів НАБУ вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001	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 ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних планах, 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	Управління внутрішнього контролю, структурні підрозділи Національного бюро	2022 рік	II півріччя 2022 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
-	-	-	-	-	-	-
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
1	Відповідність окремих процесів НАБУ вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001	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 ефективності функціонування системи 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	Управління внутрішнього контролю Структурні підрозділи Національного бюро	2021 рік	II півріччя 2021 року- I півріччя 2022 року

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	***№ з/п***	***Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту***	***Термін виконання***
1	**2**	**3**	**4**

Здійснення методологічної роботи	1.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, вивчення національного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту	Протягом року
Складення Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Національного бюро	2	Складення Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	Протягом року
	3	Складення Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань Стратегічного плану	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 навчань працівників	До 01.01.2022
	6.	Проведення внутрішніх економічних (професійних) навчань	Протягом року
	7.	Складення звіту про проведення економічних навчань	До 15.01.2023
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	8.	Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту під час організації та проведення внутрішніх аудитів	Протягом року
	9.	Складення та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 01.01.2022
	10.	Здійснення періодичної внутрішньої оцінки діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту та моніторинг стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	До 20.01.2023
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
Складення Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	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	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	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.)

28.12.2021
(дата складення Операційного плану)