

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник

Державного управління справами


Ігор ЛИСИЙ

24 грудня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ЗІ ЗМІНАМИ)
на 2020 рік
ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ**

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

1) установленням карантину на всій території України внаслідок поширення гострої респіраторної хвороби, спричиненої коронавірусом відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 20 травня 2020 року № 392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 22 липня 2020 року № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 09 грудня 2020 року № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»;

2) актуалізацією об'єктів внутрішнього аудиту за дорученням Керівника Державного управління справами.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного управління справами на 2020 рік, затвердженого Керівником Державного управління справами 23 грудня 2019 року, наведено в додатку до цього операційного плану (зі змінами).

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ п/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 установ (організацій) щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного управління справами на 2019–2021 роки	Повний обсяг фінансово-господарської діяльності, із застосуванням вибіркового методу дослідження окремих її напрямів	Національна академія державного управління при Президентові України з регіональними інститутами:	01.01.2017– 31.12.2019	I–II квартал 2020 року
			Окремі питання фінансово-господарської діяльності, зокрема щодо збереження і використання державного майна, найбільш вагомих державних закупівель та інше	Львівський регіональний інститут державного управління		
				Одеський регіональний інститут державного управління		

2.	Діяльність підприємств, установ (організацій) щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного управління справами на 2019–2021 роки	Повний обсяг фінансово-господарської діяльності, із застосуванням вибіркового методу дослідження окремих її напрямів	Державна організація «Автобаза Державного управління справами»	01.01.2018–30.09.2020	IV квартал 2020 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням / зверненням:						
1.	Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном	Розпорядження Керівника Державного управління справами від 09 липня 2020 року № 173	Повний обсяг фінансово-господарської діяльності, із застосуванням вибіркового методу дослідження окремих її напрямів	Азово-Сиваський національний природний парк	01.01.2017 – 31.12.2019 та з окремих питань – по час проведення аудиту	III квартал 2020 року
2.	Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном	Розпорядження Керівника Державного управління справами від 23 липня 2020 року № 187	Окремі питання фінансово-господарської діяльності	Будинок відпочинку «Конча-Заспа» Державного управління справами	01.01.2020 – по час проведення аудиту	III–IV квартал 2020 року

3.	Діяльність підприємства щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном	Розпорядження Керівника Державного управління справами від 21 жовтня 2020 року № 259	Повний обсяг фінансово-господарської діяльності, із застосуванням вибіркового методу дослідження окремих її напрямів	Державне підприємство Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс»	01.10.2019– 30.09.2020	IV квартал 2020 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
-	-	-	-	-	-	-

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

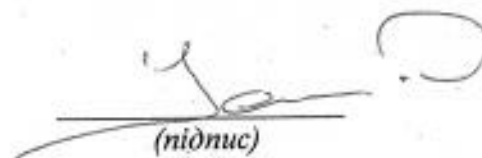
Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ п/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4
Необхідність професійного розвитку працівників Управління внутрішнього аудиту	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту ефективності та результативності виконання бюджетних програм (самостійне навчання) Поглиблення знань щодо організації, проведення та оформлення матеріалів внутрішнього аудиту (самостійне навчання)	Протягом 2020 року
--	2.	Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту	II–IV квартали 2020 року
Актуальні зміни в законодавстві	3.	Розробка внутрішніх нормативних документів, регламентів тощо з питань проведення внутрішнього аудиту в Державному управлінні справами	I квартал 2020 року
Чинні нормативні акти	4.	Проведення оцінки ризиків та відбір об'єктів внутрішнього аудиту для планування діяльності з внутрішнього аудиту на наступний рік	III–IV квартали 2020 року
Виконання завдань, визначених Положенням про Державне управління справами	5.	Виконання доручень Керівника Державного управління справами з питань, які належать до компетенції Управління внутрішнього аудиту	Протягом 2020 року

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

№ п/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 Управління	251	1	221	0,1	22	19	489
2.	Заступник керівника Управління – керівник відділу	251	1	226	0,5	113	86	
3.	Керівник відділу	251	1	223	0,6	134	101	
4.	Головний консультант	1004	4	879	0,9	791	598	
Всього:		x	7	1549	x	1060	804	489

*Окремі питання діяльності підприємства, установи або організації досліджуються (у разі обґрунтованої необхідності) по час здійснення внутрішнього аудиту та на дату складання звіту про його результати.

Т. в. о. керівника Управління
внутрішнього аудиту



(підпис)

Свєтєл УБОЖЕНКО

24 грудня 2020 року

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік (зі змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного управління справами на 2020 рік, затвердженого Керівником Державного управління справами 23 грудня 2019 року

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу I Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.	-	Діяльність установ (організацій) щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном	До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесено такі зміни: <i>у колонці 5 розділу I «Проведення внутрішніх аудитів»</i> виключено підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту – Дніпропетровський та Харківський регіональні інститути державного управління Національної академії державного управління при Президентові України	Запровадження карантину на всій території України внаслідок поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 20 травня 2020 року № 392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»,

				від 22 липня 2020 року № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 09 грудня 2020 року № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»
1.		Діяльність підприємства щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном	До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесено такі зміни: у колонці 5 розділу I «Проведення внутрішніх аудитів» <u>виключено</u> підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту – Державне підприємство «Чайка» з філією «Чемер»	Запровадження карантину на всій території України внаслідок поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 20 травня 2020 року № 392 «Про встановлення карантину з

				метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 22 липня 2020 року № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посиленних протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 09 грудня 2020 року № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»
1.		Ефективність використання коштів державного бюджету за бюджетною програмою «Збереження природно-заповідного фонду в національних природних парках та заповідниках»	До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесено такі зміни: у колонці 5 розділу 1 «Проведення внутрішніх аудитів» виключено підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту Державне управління справами, Державна організація «Резиденція «Залісся», Державна організація «Резиденція «Синьогора», Державна організація «Лісове	Запровадження карантину на всій території України внаслідок поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби

			господарство «Білоозерське», Азово-Сиваський національний природний парк	COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 20 травня 2020 року № 392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 22 липня 2020 року № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посиленних протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 09 грудня 2020 року № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»
2.		Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та	До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесені наступні зміни: у колонці 5 розділу I «Проведення внутрішніх аудитів» виключено підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту – Державну наукову установу	Запровадження карантину на всій території України внаслідок поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від

		ефективності управління державним майном	«Науково-практичний центр профілактичної та клінічної медицини» Державного управління справами	11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 20 травня 2020 року № 392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 22 липня 2020 року № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 09 грудня 2020 року № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»
2.		Діяльність підприємства щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення	До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесено такі зміни:	Запровадження карантину на всій території України внаслідок поширення гострої респіраторної хвороби

		<p>бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном</p>	<p>у колонці 5 розділу I «Проведення внутрішніх аудитів» виключено підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту – Державне підприємство України «Міжнародний дитячий центр «Артек»</p>	<p>COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 20 травня 2020 року № 392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 22 липня 2020 року № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посиленних протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 09 грудня 2020 року № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширення на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»</p>
--	--	---	---	--

2.		<p>Діяльність підприємства щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном</p>	<p>До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесено такі зміни: у колонці 5 розділу I «Проведення внутрішніх аудитів» виключено підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту – Національний комплекс «Експоцентр України»</p>	<p>Запровадження карантину на всій території України внаслідок поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 20 травня 2020 року № 392 «Про встановлення карантину з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 22 липня 2020 року № 641 «Про встановлення карантину та запровадження посилених протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», від 09 грудня 2020 року № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширення</p>
----	--	--	--	--

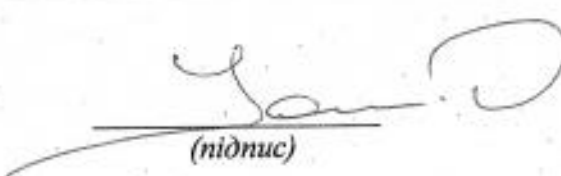
				на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2»
2.	Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном		До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесено такі зміни: <i>у колонії 5 розділу I «Здійснення внутрішніх аудитів»</i> включено підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту – Азово-Сиваський національний природний парк; <i>у колонії 2 розділу I «Об'єкт внутрішнього аудиту»</i> включено об'єкти внутрішнього аудиту	Актуалізація об'єктів внутрішнього аудиту за дорученням Керівника Державного управління справами
2.	Діяльність установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном		До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесено такі зміни: <i>у колонії 5 розділу I «Здійснення внутрішніх аудитів»</i> включено підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту – Будинок відпочинку «Конча-Заспа» Державного управління справами; <i>у колонії 2 розділу I «Об'єкт внутрішнього аудиту»</i> включено об'єкти внутрішнього аудиту	Актуалізація об'єктів внутрішнього аудиту за дорученням Керівника Державного управління справами
2.	Діяльність підприємства щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку,		До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесені такі зміни: <i>у колонії 5 розділу I «Здійснення внутрішніх аудитів»</i>	Актуалізація об'єктів внутрішнього аудиту за дорученням Керівника Державного управління справами

	дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління державним майном		включено підконтрольний суб'єкт внутрішнього аудиту – Державне підприємство Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс»; у колонці 2 розділу I «Об'єкт внутрішнього аудиту» включено об'єкти внутрішнього аудиту	
--	--	--	---	--

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

Пункт розділу II Операційного плану	Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

Т. в. о. керівника Управління
внутрішнього аудиту



(підпис)

Євген УБОЖЕНКО

24 грудня 2020 року