

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Державного управління справами

С. БОРЗОВ

23 грудня 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 рік (із змінами)**

ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного управління справами на 2019 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного управління справами на 2019–2021 роки, затвердженого Керівником Державного управління справами 15 лютого 2019 року.

I. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ п/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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, кількість	Задіяні 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 підприємств щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного управління справами	Повний обсяг фінансово-господарської діяльності, із застосуванням вибіркового методу дослідження окремих її напрямів	Державне підприємство «Національний культурно-мистецький та музейний комплекс «Мистецький арсенал»	01.01.2016–31.12.2018	I–II квартал 2019 року	27	4
2.				Державне підприємство «Житомирський лікеро-горілчаний завод» та його філія «Чуднівський	01.01.2016–31.12.2018	II–III квартал 2019 року	30	4

	збереження активів та ефективності управління державним майном	на 2019–2021 роки		спиртовий завод» Державне підприємство «Зал офіційних делегацій»	01.01.2016– 31.12.2018	II–III квартал 2019 року	25	4
3.								
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:								
4.	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	Звернення керівника підприємства (лист від 02.01.2019 № 1-5/1)	Повний обсяг фінансово-господарської діяльності, із застосуванням вибіркового методу дослідження окремих її напрямів	Державне підприємство Державного управління справами по обслуговуванню офіційних заходів «Гарант-сервіс»	01.01.2016– 31.12.2018	I квартал 2019 року	25	3
5.	Відповідність законодавству фінансово-господарської діяльності	Доручення Керівника Державного управління справами від 06.09.2019 № 009/01/8846 до звернення керівника Державного авіаційного підприємства «Україна»	Окремі питання фінансово-господарської діяльності	Державне авіаційне підприємство «Україна»	01.01.2018 – час проведення аудиту	III–IV квартали 2019 року	18	2
6.	Діяльність товариства щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та ефективності управління майном	Лист Приватного акціонерного товариства «Готель «Дніпро» від 08.11.2019 № 411/02, Розпорядження Керівника Державного управління справами від 12.11.2019 № 256	Повний обсяг фінансово-господарської діяльності, із застосуванням вибіркового методу дослідження окремих її напрямів	Приватне акціонерне товариство «Готель «Дніпро»	01.01.2017– 30.09.2019, з окремих питань – по час проведення аудиту	IV квартал 2019 року	30	5
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:								

7.	Правильність і законність здійснення фінансово-господарської діяльності	План проведення контрольних заходів на 2018 рік	Повний обсяг фінансово-господарської діяльності, із застосуванням вибіркового методу дослідження окремих її напрямів	Клінічна лікарня «Феофанія» Державного управління справами	01.01.2016–30.06.2018	I квартал 2019 року	19	4
8.	Правильність і законність здійснення фінансово-господарської діяльності	План проведення контрольних заходів на 2018 рік	Повний обсяг фінансово-господарської діяльності, із застосуванням вибіркового методу дослідження окремих її напрямів	Центр превентивної медицини Державного управління справами	01.01.2016–30.09.2018	I квартал 2019 року	10	2

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ п/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>	<i>Робочі дні на виконання, кількість</i>	<i>Задіяні внутрішні аудиторі, кількість</i>
1	2	3	4	5	6
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 відповідності та фінансового аудиту (самостійне навчання)	Протягом 2019 року	30	7
-//-	2.	Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту	II–IV квартали 2019 року	10	4


Актуальні зміни у законодавстві	3.	Розробка внутрішніх нормативних документів, регламентів тощо з питань проведення внутрішнього аудиту в Державному управлінні справами	I квартал 2019 року	11	3
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 2019 року	11	3
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 2019 року	34	5

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

№ п/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.	Керівник Управління	250	1	220	0,1	22	20	486
2.	Заступник керівника Управління – керівник відділу	250	1	225	0,5	113	85	
3.	Керівник відділу	250	1	222	0,6	133	50	
4.	Головний консультант	1000	4	875	0,9	788	530	
Усього:		x	7	1542	x	1056	685	486

*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.

Керівник Управління
внутрішнього аудиту



(підпис)

О. ДЕРДЮК

23 грудня 2019 року

Додаток

до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ


щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного управління справами на 2019 рік, затвердженого Керівником Державного управління справами 15 лютого 2019 року

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1.		Державне підприємство «Чайка»		
2.		Національна академія державного управління при Президентові України з регіональними філіалами (інститутами)		
3.	Державне авіаційне підприємство «Україна»			Зміна керівника об'єкта контролю (частина дванадцята статті 75 Господарського кодексу України)
4.	Приватне акціонерне товариство «Готель «Дніпро»			Зміна керівника об'єкта контролю (частина восьма статті 6 Закону України «Про управління об'єктами державної власності»)

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

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
...				

Керівник Управління
внутрішнього аудиту


(підпис)

О. ДЕРДЮК

23 грудня 2019 року