

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного агентства резерву  
України

В.А. Мосійчук

2019 року



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 рік**

**ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО РЕЗЕРВУ УКРАЇНИ**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства резерву України на 2019 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства резерву України на 2019 – 2021 роки, затвердженого Головою Держрезерву \_\_ лютого 2019 року.

**I. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

| № з/п  | Об'єкт 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 проведення внутрішнього аудиту | Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість | Задіяні внутрішні аудитори, кількість |
|--|---|--|--|--|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|
| 1  | 2   | 3  | 4  | 5  | 6   | 7                                     | 8   | 9                                     |
| <b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b> |   |  |  |  |   |                                       |   |                                       |
| 1  | Діяльність підприємств державної форми власності щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій | Здійснення внутрішніх аудитів відповідності діяльності підприємств, щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження | 1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів;<br>2. Оцінка організаційного забезпечення функціонування підприємства;<br>3. Оцінка процесу планування та виконання показників фінансового плану; | Державне підприємство «Хлібна база № 85»   | 01.01.2017 до 01.01.2019                  | 1 – І квартал 2019 року               | 30  | 2                                     |

|   |   |  |   |  |  |                           |    |   |
|---|---|--|---|--|--|---------------------------|----|---|
|   | процедур з питань збереження активів та управління державним майном   | активів, інформації та управлінням державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю.  | 4. Оцінка стану управління державним майном та матеріальними цінностями;<br>5. Оцінка стану проведення розрахунків з контрагентами;<br>6. Оцінка стану надання послуг;<br>7. Оцінка стану розрахунків з оплати праці.   |  |  |                           |    |   |
| 2 | Діяльність підприємств державної форми власності щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій процедур з питань збереження активів та управління державним майном | Здійснення внутрішніх аудитів відповідності діяльності підприємств, щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управлінням державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю. | 1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів;<br>2. Оцінка організаційного забезпечення функціонування підприємства;<br>3. Оцінка процесу планування та виконання показників фінансового плану;<br>4. Оцінка стану управління державним майном та матеріальними цінностями;<br>5. Оцінка стану проведення розрахунків з контрагентами;<br>6. Оцінка стану надання послуг;<br>7. Оцінка стану розрахунків з оплати праці. | Державне підприємство «Златодар»                               | 01.01.2016 – завершений звітний період 2019 року | II квартал 2019 року      | 30 | 2 |
| 3 | Діяльність підприємств державної форми власності щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій процедур з питань збереження активів та управління державним майном | Здійснення внутрішніх аудитів відповідності діяльності підприємств, щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управлінням державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю. | 1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів;<br>2. Оцінка організаційного забезпечення функціонування підприємства;<br>3. Оцінка процесу планування та виконання показників фінансового плану;<br>4. Оцінка стану управління державним майном та матеріальними цінностями;<br>5. Оцінка стану проведення розрахунків з контрагентами;<br>6. Оцінка стану надання послуг;<br>7. Оцінка стану розрахунків з оплати праці. | Державне підприємство «Стрийський комбінат хлібопродуктів № 1» | 01.01.2017 - завершений звітний період 2019 року | II- III квартал 2019 року | 30 | 2 |

|   |   |  |   |  |  |                          |    |   |
|---|---|--|---|--|--|--------------------------|----|---|
| 4 | Діяльність підприємств державної форми власності щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій процедур з питань збереження активів та управління державним майном | Здійснення внутрішніх аудитів відповідності діяльності підприємств, щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управлінням державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю. | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів;</li> <li>2. Оцінка організаційного забезпечення функціонування підприємства;</li> <li>3. Оцінка процесу планування та виконання показників фінансового плану;</li> <li>4. Оцінка стану управління державним майном та матеріальними цінностями;</li> <li>5. Оцінка стану проведення розрахунків з контрагентами;</li> <li>6. Оцінка стану надання послуг;</li> <li>7. Оцінка стану розрахунків з оплати праці.</li> </ol> | Державне підприємство «Хлібна база № 73»                   | 01.01.2016 – завершений звітний період 2019 року | III квартал 2019 року    | 30 | 2 |
| 5 | Діяльність підприємств державної форми власності щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій процедур з питань збереження активів та управління державним майном | Здійснення внутрішніх аудитів відповідності діяльності підприємств, щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управлінням державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю. | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів;</li> <li>2. Оцінка організаційного забезпечення функціонування підприємства;</li> <li>3. Оцінка процесу планування та виконання показників фінансового плану;</li> <li>4. Оцінка стану управління державним майном та матеріальними цінностями;</li> <li>5. Оцінка стану проведення розрахунків з контрагентами;</li> <li>6. Оцінка стану надання послуг;</li> <li>7. Оцінка стану розрахунків з оплати праці.</li> </ol> | Державне підприємство «Охтирський комбінат хлібопродуктів» | 01.01.2016 – завершений звітний період 2019 року | III-IV квартал 2019 року | 30 | 2 |
| 6 | Діяльність установ та організацій щодо управління бюджетними коштами  | Здійснення внутрішніх аудитів відповідності діяльності державних організацій щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управлінням державним   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів;</li> <li>2. Оцінка організаційного забезпечення функціонування організації;</li> <li>3. Оцінка процесу планування та виконання показників фінансового плану;</li> <li>4. Оцінка процесу проведення державних закупівель;</li> <li>5. Оцінка стану управління державним</li> </ol>   | Державна організація «Прогрес»                             | 01.01.2016 – завершений звітний період 2019 року | IV квартал 2019 року     | 30 | 2 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  | майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю | майном та матеріальними цінностями;<br>6. Оцінка стану проведення розрахунків з контрагентами;<br>7. Оцінка стану надання платних послуг;<br>8. Оцінка стану розрахунків з оплати праці. |  |  |  |  |  |
| <b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ...  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b> |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ...  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| <i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | <i>№ з/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  |
| 1. Планування діяльності з внутрішнього аудиту                       | 1.1.         | Складання стратегічного плану   | I квартал 2019 року     | 7   | 1  |
|  | 1.2.         | Складання операційного плану  | I квартал 2019 року     | 1   | 1  |
|  | 1.3.         | Ведення (актуалізація) Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту   |                         | 2   | 1  |
| 2. Здійснення методологічної роботи                                  | 2.1.         | Розробка нових (актуалізація існуючих) внутрішніх нормативних актів щодо здійснення внутрішніх аудитів  | I-IV квартал 2019       | 36  | 3  |
| 3. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту   | 3.1          | Участь працівників сектору внутрішнього аудиту в навчальних заходах організованих Міністерством фінансів України з питань внутрішнього аудиту   | I-IV квартал 2019       | 8   | 1  |
|  | 3.2          | Складання плану економічних навчань. Проведення економічних навчань   | I-IV квартал 2019       | 39  | 3  |
|  | 3.3          | Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з планування внутрішнього аудиту, проведення внутрішнього аудиту ефективності, IT-аудиту, ризик-орієнтованого планування діяльності внутрішнього аудиту, проведення оцінки ризиків, управління ризиками, організації внутрішнього контролю (самоосвіта на робочому місці) | I-IV квартал 2019       | 36  | 3  |
| 4. Проведення оцінки якості внутрішнього аудиту                      | 4.1          | Звіт про виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту   | I квартал 2019 року     | 3   | 1  |
| 5. Здійснення моніторингу  | 5.1          | Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за  | I-IV квартал 2019       | 24  | 3  |



|  |      |  |                     |   |   |
|--|------|--|---------------------|---|---|
| впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів |      | результатами внутрішніх аудитів                            |                     |   |   |
| 6.Звітування   | 6.1. | Складання звіту про діяльність сектору внутрішнього аудиту | I квартал 2019 року | 3 | 1 |
| 7.Реалізація матеріалів внутрішнього аудиту                                      | 7.1. | Формування аудиторських справ                              | I-IV квартал 2019   | 6 | 1 |

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

| № з/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:<br>планові внутрішні аудити, людино-дні |  |
| 1              | 2  | 3                                      | 4                           | 5                                       | 6  | 7  | 8  | 9  |
| 1              | Завідувач сектору                                | -                                      | -                           | -                                       | -  | -  | -  | -  |
| 2              | Головний спеціаліст                              | 750                                    | 3                           | 645                                     | 0,74   | 480  | 360  | 165  |
| <b>Всього:</b> |  | <b>x</b>                               | <b>3</b>                    | <b>645</b>                              | <b>x</b>   | <b>480</b>   | <b>360</b>   | <b>165</b>   |

В.о. завідувача Сектору внутрішнього аудиту  
Державного агентства резерву України

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2019 року

С.В. Дацик