



ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО РЕЗЕРВУ УКРАЇНИ

Н А К А З

« 28 » чэрня 2019 р Київ

№ 249

Про затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту

Відповідно до п.6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001,

Н А К А З У Ю:

1. Затвердити Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства резерву України на 2020 рік, що додається.
2. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

Голова

Ярослав ПОГОРІЛИЙ

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Держрезерву

від «*28*» *ли* 20*19* року

№ *249*

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 рік

ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО РЕЗЕРВУ УКРАЇНИ

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства резерву України на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства резерву України на 2019 – 2021 роки, затвердженого Головою Державного агентства резерву України 15.02.2019.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ у/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 здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	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 майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оцінка ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах. 2. Оцінка якості надання платних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій. 3. Оцінка процесу проведення державних закупівель 	Державна організація «Прогрес»	01.01.2017 – завершений звітний період 2020 року	I квартал 2020
2	Діяльність підприємств державної форми власності щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій	Здійснення внутрішніх аудитів відповідності діяльності підприємств, установ та організацій щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управлінням державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів. 2. Оцінка організаційного забезпечення функціонування підприємства. 3. Оцінка процесу планування та виконання показників фінансового плану. 4. Оцінка стану управління державним майном та матеріальними цінностями. 5. Оцінка стану проведення розрахунків з контрагентами. 	Державне підприємство «Хлібна база № 77»	01.01.2018 – завершений звітний період 2020 року	I-II квартал 2020 року

3	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оцінка ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах. 2. Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами. 3. Оцінка якості надання платних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій 	Державна організація «Айстра»»	01.01.2017 – завершений звітний період 2020 року	I-II квартал 2020
4	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів.	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оцінка ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах. 2. Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами. 3. Оцінка якості надання платних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій 	Державна організація «Дніпро»»	01.04.2017 – завершений звітний період 2020	I-II квартал 2020
5	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 майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оцінка ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах. 2. Оцінка якості надання платних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій. 3. Оцінка процесу проведення державних закупівель. 	Державна організація «Світанок»»	01.01.2017 – завершений звітний період 2020 року	I-II квартал 2020
6	Діяльність підприємств державної форми власності щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій	Здійснення внутрішніх аудитів відповідності діяльності підприємств, установ та організацій щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управлінням державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності,	<ol style="list-style-type: none"> 1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів. 2. Оцінка організаційного забезпечення функціонування підприємства. 3. Оцінка процесу планування та виконання показників фінансового плану. 4. Оцінка стану управління державним майном та матеріальними цінностями. 5. Оцінка стану проведення розрахунків з 	Державне підприємство «Комбінат «Салют»»	01.05.2018 – завершений звітний період 2020 року	II квартал 2020 року

		правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю.	контрагентами. 6.Оцінка якості надання платних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій.			
7	Діяльність підприємств державної форми власності щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій	Здійснення внутрішніх аудитів відповідності діяльності підприємств, установ та організацій щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій, процедур з питань збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю.	1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів. 2. Оцінка процесу планування та виконання показників фінансового плану. 3. Оцінка стану управління державним майном та матеріальними цінностями. 4.Оцінка стану надання послуг.	Державне підприємство «Кіровоградський КХП №2»	01.01.2018 – завершений звітний період 2020 року	III-IV квартал 2020

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

...	-	-	-	-	-	-
-----	---	---	---	---	---	---

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

1.	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 управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю.	1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів. 2.Організаційне забезпечення функціонування діяльності. 3. Оцінка процесу планування та виконання показників фінансового плану. 4. Оцінка стану управління державним майном та матеріальними цінностями. 5. Оцінка процесу збереження матеріальних цінностей державного резерву. 6.Оцінка стану проведення розрахунків з контрагентами.	Державне підприємство «Златодар»	01.01.2017 – 30.09.2019	I квартал 2020
2.	Діяльність підприємств державної форми власності щодо	Здійснення внутрішніх аудитів відповідності діяльності підприємств, щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій.	1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів. 2. Оцінка організаційного забезпечення функціонування підприємства.	Державне підприємство «Чортківськ	01.01.2017 – 30.09.2019	I квартал 2020

	дотримання актів законодавства, планів, функцій процедур з питань збереження активів та управління державним майном	процедур з питань збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю.	3. Оцінка процесу планування та виконання показників фінансового плану. 4. Оцінка стану управління державним майном та матеріальними цінностями. 5. Оцінка стану проведення розрахунків з контрагентами. 6. Оцінка процесу збереження матеріальних цінностей державного резерву.	ий комбінат хлібопродуктів»		
3.	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 управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю.	1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів; 2. Оцінка діяльності щодо зберігання матеріальних цінностей державного резерву та виконання контрольних-наглядових функцій.	ДО «Планета»	01.01.2017 – завершений період 2019 року	I квартал 2020

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
1. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.1	Складання стратегічного плану (актуалізація)	IV квартал 2020
	1.2	Складання операційного плану	IV квартал 2020
	1.3	Ведення (актуалізація) Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту	липень, грудень 2020
2. Здійснення методологічної роботи	2.1	Розробка нових (актуалізація існуючих) внутрішніх нормативних актів щодо здійснення внутрішніх аудитів	I-IV квартал 2020
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 іншими державними органами	I-IV квартал 2020
	3.2	Складання плану економічних навчань. Проведення економічних навчань	I-IV квартал 2020
	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 2020

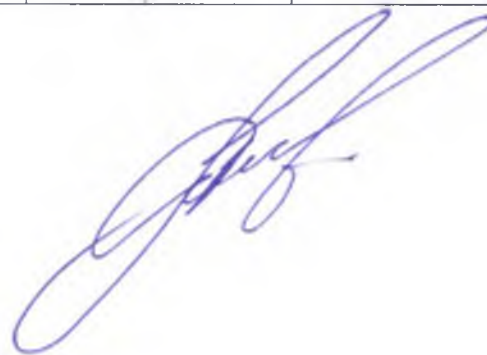
4. Проведення оцінки якості внутрішнього аудиту	4.1	Звіт про виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	I квартал 2020
5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	5.1	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів	I-IV квартал 2020
6. Звітування	6.1	Складання звіту про діяльність сектору внутрішнього аудиту	I квартал 2020
7. Реалізація матеріалів внутрішнього аудиту	7.1	Формування аудиторських справ, підготовка аналітичних довідок, листів тощо	I-IV квартал 2020

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

№ з/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.	Завідувач сектору	-	-	-	-	-	-	-
	Головний спеціаліст	753	3	618	0,78	480	360	168
Всього:		x	3	618	0,78x	480	360	168

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

«28» грудня 2019 року



Дацик С.В.