



**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**В.О. Голови Державного агентства  
резерву України**

**Мароха В.М.**

\_\_\_\_\_ 2019 року

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

**ДЕРЖАВНЕ АГЕНТСТВО РЕЗЕРВУ УКРАЇНИ**

---

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

- 1) отриманням від Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України інформації про потенційні ризики у діяльності ДП «Чортківський КХП» та ДО «Планета»;
- 2) зверненням органів Національної поліції України щодо діяльності ДО «Планета» в частині збереження матеріальних цінностей державного резерву;
- 3) зміною термінів проведення аудиту ДП «Златодар».

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства резерву України на 2019 рік, затвердженого Головою Державного агентства резерву України 15.02.2019, наведено у додатку до цього операційного плану.

## II. ЗДІЙСНЕННЯ 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 здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<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, 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.	<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 № 85»	01.01.2017 до 01.01.2019	I – II квартал 2019 року
2	Діяльність підприємств державної форми власності щодо дотримання актів законодавства, планів,	Здійснення внутрішніх аудитів відповідності діяльності підприємств щодо	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Виконання рекомендацій за результатами контрольних заходів;</li> <li>2. Оцінка організаційного забезпечення функціонування</li> </ol>	Державне підприємство «Златодар»	01.01.2016 – завершений звітний період 2019 року	IV квартал 2019 року

	функцій, процедур з питань збереження активів та управління державним майном	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.	<p>підприємства;</p> <ol style="list-style-type: none"> <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>			
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	<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 «Стрийський комбінат хлібопродуктів № 1»	01.01.2017 - завершений звітний період 2019 року	II - III квартал 2019 року

		внутрішнього контролю.				
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 «Охтирський комбінат хлібопродуктів»	01.01.2016 – завершений звітний період 2019 року	III-IV квартал 2019 року
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>						
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	<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> </ol>	Державне підприємство «Чортківський комбінат хлібопродуктів»	01.01.2016 – завершений звітний період 2019 року	листопад - грудень 2019 року

		державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, функціонування системи внутрішнього контролю.	5. Оцінка стану проведення розрахунків з контрагентами; 6. Оцінка процесу збереження матеріальних цінностей державного резерву.			
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 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.	ДО «Планета»	01.01.2016 – завершений звітний період 2019 року	грудень 2019 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 іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання	Робочі дні на виконання, кількість	Задіяні внутрішні аудитори, кількість
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 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 2019	24	3
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

#### IV. ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ ТА 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:	
							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

«05» листопада 2019 року



Дацик С.В.

## ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства резерву України на 2019 рік,  
затвердженого Головою Державного агентства резерву України 15.02.2019

## 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'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
2			Змінено терміни здійснення внутрішнього аудиту: з II кварталу 2019 року на грудень 2019 року	Терміни аудиту ДП «Златодар» перенесені з II кварталу 2019 року на IV квартал 2019 року у зв'язку з: - залученням працівників сектору до участі у службовому розслідуванні на ДП «Хлібна база № 85» та в інших перевірках; - рекомендацій Голови Держрезерву перенесення аудиту на більш пізній термін, у зв'язку з підготовкою підприємства до початку сезону приймання зерно нового урожаю
4		Діяльність підприємств державної форми власності щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій процедур з питань збереження активів та управління державним майном		З Операційного плану на 2019 рік виключено питання дослідження діяльності ДП «Хлібна база № 73», у зв'язку необхідністю проведення аудиту діяльності «ДП «Чортківський КХП»
	Діяльність підприємств державної форми власності щодо дотримання актів законодавства, планів, функцій процедур з питань збереження активів та управління державним майном			До Операційного плану на 2019 рік включений аудит діяльності ДП «Чортківський КХП», відповідно до звернення Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства
6		Діяльність установ та організацій щодо управління бюджетними коштами		З Операційного плану на 2019 рік виключено питання дослідження діяльності ДЮ «Прогрес» у зв'язку необхідністю проведення аудиту діяльності ДЮ «Планета»



	Діяльність установ та організацій щодо управління бюджетними коштами			До Операційного плану на 2019 рік включено аудит діяльності ДО «Планета», відповідно до листа Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства та звернення Слідчого управління Головного управління Національної поліції в Харківській області
--	--	--	--	---

**В.о. завідувача сектору внутрішнього аудиту  
Державного агентства резерву України**



**Дацик С.В.**