

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Директора Державного бюро
розслідувань
(посада керівника державного органу)

Суначов О.О.
(п.і.п.)

«15» 12 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік
ДЕРЖАВНОГО БЮРО РОЗСЛІДУВАНЬ**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного бюро розслідувань на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного бюро розслідувань на 2019 – 2021 роки, затвердженого Директором Державного бюро розслідувань 15 лютого 2019 року (зі змінами від 24.04.2020).

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/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.	Відображення бухгалтерському обліку операцій в обліку щодо	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності	Оцінка системи внутрішнього контролю	Територіальне управління ДБР, розташоване	01.08.2018 – завершений звітний період	I півріччя 2021 року

	<p>надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p> <p>Укладання та виконання господарських договорів</p> <p>Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства</p> <p>Здійснення капітальних та поточних ремонтів</p> <p>Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном</p>	<p>діяльності територіального управління щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності</p>	<p>у м. Мелітополі</p>	<p>2021 року</p>	
<p>2.</p>	<p>Складання, затвердження та виконання кошторису</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p> <p>Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до</p>	<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і</p>	<p>Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності територіального управління щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів,</p>	<p>Територіальне управління ДБР, розташоване у м. Краматорську</p>	<p>01.08.2018 – завершений звітний період 2021 року</p>	<p>I півріччя 2021 року</p>

	<p>вимог законодавства</p> <p>Здійснення капітальних та поточних ремонтів</p> <p>Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>збереження активів та управління майном</p>	<p>достовірності і повноти фінансової та операційної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності</p>			
3.	<p>Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p> <p>Укладання та виконання господарських договорів</p> <p>Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства</p> <p>Здійснення капітальних та поточних ремонтів</p> <p>Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних</p>	<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном</p>	<p>Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності територіального управління щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності</p>	<p>Територіальне управління ДБР, розташоване у м. Миколаєві</p>	<p>01.08.2018 – завершений звітний період 2021 року</p>	<p>I півріччя 2021 року</p>

	матеріалів					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
4.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності територіального управління щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності	Територіальне управління ДБР, розташоване у м. Львові	01.08.2020 – завершений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року
5.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності територіального управління щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності	Територіальне управління ДБР, розташоване у м. Києві	01.11.2019 – завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					
	Укладання та виконання господарських договорів					
	Здійснення публічних закупівель та укладання					

	за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства					
	Здійснення капітальних та поточних ремонтів					
	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
6.	Планування і виконання бюджетної програми	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності Державного бюро розслідувань щодо ефективності планування і виконання бюджетної програми	Державне бюро розслідувань (центральний апарат)	01.01.2020 – завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року
7.	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності Державного бюро розслідувань щодо досягнення визначених цілей, ефективності	Державне бюро розслідувань (центральний апарат)	01.01.2020 – завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року
	Здійснення публічних закупівель та укладання					

за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства	законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності			
Укладання та виконання господарських договорів					
Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					
Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації					
Функціонування системи внутрішнього контролю					

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

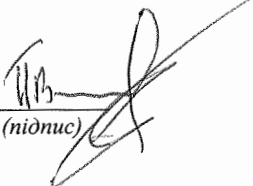
<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Здійснення методологічної роботи	1	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	Протягом року
	2	Проведення консультацій, роз'яснень (внутрішніх обговорень) щодо методологічних підходів до планування, організації, проведення та оформлення результатів внутрішніх аудитів	Протягом року

Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	До 31.12.2021
	2	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтовного відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану	До 31.12.2021
Ведення та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту	1	Формування бази даних, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту, її актуалізація	До 01.07.2021 та до 31.12.2021
Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту	1	Складання плану з економічних навчань працівників	До 01.03.2021
	2	Проведення внутрішніх економічних (професійних навчань)	Протягом року
	3	Складання звіту про проведення економічних навчань	до 31.12.2021
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1	Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	Протягом року
	2	Здійснення періодичної внутрішньої оцінки	З 11.01.2021 по 31.01.2021
	3	Складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 01.03.2021
Звітування	1	Складання і затвердження звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	До 01.02.2021
	2	Складання звіту керівнику державного органу про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	До 01.02.2021
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами	1	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	Протягом року
	2	Направлення листів-нагадувань стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	Протягом року
Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	1	Написання та направлення листів за результатами аудитів	Протягом року
	2	Формування аудиторських справ	Протягом року

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ 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	Начальник відділу	250	1	220	0,6	132	99	132
2	Головний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	
3	Провідний спеціаліст	250	1	220	0,9	198	149	
Всього:		X	3	660	x	528	397	132

Начальник відділу внутрішнього аудиту
Управління забезпечення особистої безпеки
 (посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


 (підпис)

Віктор ПІВТОРАК
 (П.І.П.)

15.12.2010
 (дата складання
 Операційного плану)