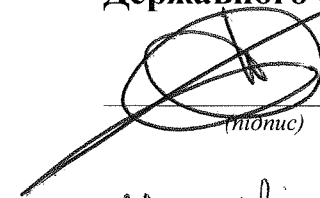


ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор

полковник

Державного бюро розслідувань



СУХАЧОВ О.О.

(П.І.П.)

«29» листопада 2022 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2022 рік
ДЕРЖАВНОГО БЮРО РОЗСЛІДУВАНЬ**

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

- 1) поточними умовами, спричиненими введенням в Україні режиму воєнного стану;
- 2) відсутністю доступу до документів, інформації та баз даних, необхідних для проведення внутрішніх аудитів.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного бюро розслідувань на 2022 рік, затвердженого в.о. Директора Державного бюро розслідувань 26 листопада 2021 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. 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.	Здійснення публічних закупівель та укладання за	Здійснення	Оцінка системи	Центральний апарат	01.07.2021–завершений	I півріччя 2022 року

	<p>їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства</p> <p>Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін</p> <p>Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p> <p>Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт</p> <p>Укладання та виконання господарських договорів</p> <p>Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>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>внутрішнього контролю діяльності центрального апарату Державного бюро розслідувань 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>Державного бюро розслідувань</p>	<p>звітний період 2022 року</p>	
2.	<p>Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p> <p>Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт</p> <p>Укладання та виконання</p>	<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства,</p>	<p>Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності територіального управління щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами,</p>	<p>Територіальне управління ДБР, розташоване у м. Львові</p>	<p>01.07.2020 – завершений звітний період 2022 року</p>	<p>I півріччя 2022 року</p>

	господарських договорів	планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності			
	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи					
	Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	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					
3.	Складання, затвердження та виконання кошторису,					

<p>внесення до нього змін</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p> <p>Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт</p> <p>Укладання та виконання господарських договорів</p> <p>Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи</p> <p>Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю</p> <p>Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства</p>	<p>достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном</p>	<p>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>		2022 року	
---	--	---	--	-----------	--

	Здійснення капітальних та поточних ремонтів					
	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів					
4.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін	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. Миколаєві	01.05.2021 – завершений звітний період 2022 року	II півріччя 2022 року
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					
	Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт					
	Укладання та виконання господарських договорів					
	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи					
	Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування					

	<p>амортизації</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю</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>					
5.	<p>Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p> <p>Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт</p> <p>Укладання та виконання господарських договорів</p> <p>Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи</p> <p>Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо</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. Краматорську</p>	<p>01.03.2021 – завершений звітний період 2022 року</p>	<p>II півріччя 2022 року</p>

	<p>надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю</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>					
6.	<p>Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p> <p>Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт</p> <p>Укладання та виконання господарських договорів</p> <p>Відображення дебіторської та</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, достовірності і</p>	<p>Територіальне управління ДБР, розташоване у м. Мелітополі</p>	<p>01.01.2021 – завершений звітний період 2022 року</p>	<p>II півріччя 2022 року</p>

	кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи	збереження активів та управління майном	повноти фінансової та операційної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності			
	Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	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					
7.	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності,	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності центрального апарату Державного бюро	Центральний апарат Державного бюро розслідувань	01.01.2022– завершений звітний період 2022 року	II півріччя 2022 року
	Використання службового					

автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів	правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном	розслідувань 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			
Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					
Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт					
Укладання та виконання господарських договорів					
Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи					
Здійснення капітальних та поточних ремонтів					
Функціонування системи внутрішнього контролю					

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

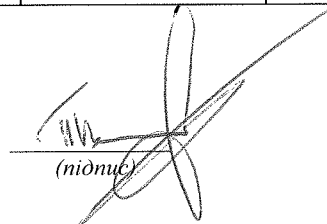
<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Здійснення методологічної роботи	1	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, 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

Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору	1	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням завдань стратегічного плану	До 31.12.2022
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 01.07.2022 та до 31.12.2022
Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту	1	Складання плану з економічних навчань працівників	До 01.03.2022
	2	Проведення внутрішніх економічних (професійних навчань)	Протягом року
	3	Складання звіту про проведення економічних навчань	до 31.12.2022
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 11.01.2022 по 31.01.2022
	3	Складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 01.03.2022
Звітування	1	Складання і затвердження звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	До 01.02.2022
	2	Складання звіту керівнику державного органу про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	До 01.02.2022
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

IV. 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	249	1	219	0,6	131	98	154
2	Головний спеціаліст	249	2	438	0,9	394	296	
3	Провідний спеціаліст	249	1	219	0,9	197	148	
Всього:		x	4	876	x	722	542	154

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
 (посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


 (підпис)

Віктор ПІВТОРАК
 (П.І.П.)

(дата складання Операційного плану,
 із змінами)

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

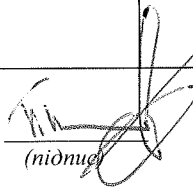
щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного бюро розслідувань на 2022 рік, затвердженого в.о. Директора Державного бюро розслідувань 26 листопада 2021 року

І. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу II Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
4	<p>Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату</p> <p>Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт</p> <p>Укладання та виконання господарських договорів</p> <p>Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи</p> <p>Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації</p> <p>Функціонування системи</p>	<p>Процес організації та забезпечення публічних закупівель</p>	<p>До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік внесені наступні зміни:</p> <p>У колонці 4 розділу I «Здійснення внутрішніх аудитів»</p> <p>- виключено об'єкт внутрішнього аудиту;</p> <p>- включено об'єкти внутрішнього аудиту</p>	<p>Причиною, яка призвела до необхідності внесення зазначених змін – поточні умови, спричинені введенням в Україні режиму воєнного стану</p>

	внутрішнього контролю 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			
5			До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік внесені наступні зміни: У колонці 5 розділу I «Здійснення внутрішніх аудитів» - змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з II півріччя 2022 року на I півріччя 2022 року	Причиною, яка призвела до необхідності внесення зазначених змін – поточні умови, спричинені введенням в Україні режиму воєнного стану та відсутність доступу до документів, інформації та баз даних, необхідних для проведення внутрішніх аудитів
2			До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік внесені наступні зміни: У колонці 2 розділу I «Здійснення внутрішніх аудитів» - змінено термін здійснення внутрішнього аудиту з I півріччя 2022 року на II півріччя 2022 року	Причиною, яка призвела до необхідності внесення зазначених змін – поточні умови, спричинені введенням в Україні режиму воєнного стану та відсутність доступу до документів, інформації та баз даних, необхідних для проведення внутрішніх аудитів

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


(підпис)

Віктор ПІВТОРАК