

ЗАТВЕРДЖУЮ

**В.о. Директора Державного бюро
розслідувань**

(посада керівника державного органу)



(підпис)

Соколов О.В.

(П.І.П.)

«14» 04 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
НА 2020 РІК (ЗІ ЗМІНАМИ)
ДЕРЖАВНОГО БЮРО РОЗСЛІДУВАНЬ**

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

1. Зміною структури Державного бюро розслідувань (Указ Президента України від 5 лютого 2020 року № 41/2020).
2. Проведеним ризик-орієнтовним відбором об'єктів внутрішнього аудиту із застосуванням Факторів (критеріїв), за якими оцінюється ступінь ризику від провадження діяльності центрального апарату та територіальних управлінь Державного бюро розслідувань від 15.11.2019 № 314.
3. Внесенням змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки.
3. Неукомплектованістю посад та звільненням працівників у 2020 році.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДБР на 2019 – 2021 роки, затверджене в.о. Директора ДБР Соколовим О.В. 14.04.2020, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи /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 оплати праці та нарахувань на заробітну плату	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 діяльності з таких питань: правомірність проведення витрат на оплату праці; дотримання норм законодавства, планів, процедур при проведенні публічних закупівель; використання і збереження активів та управління державним майном	Територіальне управління ДБР, розташоване у м. Львові	01.08.2018 – завершений звітний період 2020 року	I півріччя 2020 року
	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства					
	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів					
	Здійснення капітальних та поточних ремонтів					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
2	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів	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 діяльності з таких питань: правомірність проведення витрат на оплату праці; дотримання норм законодавства, планів, процедур при проведенні публічних закупівель; використання і збереження активів та управління державним майном	Територіальне управління ДБР, розташоване у м. Полтаві	01.08.2018 – завершений звітний період 2020 року	II півріччя 2020 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					
	Функціонування системи					

	внутрішнього контролю					
3	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 діяльності з таких питань: правильність ведення бухгалтерського обліку; правомірність проведення витрат на оплату праці; використання і збереження активів та управління державним майном	Територіальне управління ДБР, розташоване у м. Хмельницькому	01.08.2018 – завершений звітний період 2020 року	II півріччя 2020 року
	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів					
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					
	Здійснення капітальних та поточних ремонтів					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
4	Планування та витрачання коштів Державного бюджету на споживання комунальних послуг	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 ефективності планування та витрачання коштів Державного бюджету на споживання комунальних послуг	Державне бюро розслідувань (центральний апарат)	01.01.2018 – завершений звітний період 2020 року	II півріччя 2020 року

III. 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
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 31.12.2020
	2	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтовного відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану	До 31.12.2020
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 01.07.2020 та до 31.12.2020
Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту	1	Складання плану з економічних навчань працівників	До 20.04.2020
	2	Проведення внутрішніх економічних (професійних навчань)	Протягом року
	3	Складання звіту про проведення економічних навчань	до 31.12.2020
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 09.01.2020 по 31.01.2020
	3	Складання та затвердження програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	До 20.04.2020
Звітування	1	Складання і затвердження звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	До 01.02.2020
	2	Складання звіту керівнику державного органу про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	До 01.02.2020
Здійснення моніторингу впровадження	1	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських	Протягом року

рекомендацій, наданих за результатами		рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	
	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	Головний спеціаліст (в.о. начальника відділу)	251	1	221	0,9	199	149	22
Всього:		x	1	221	x	199	149	22

В.о. начальника відділу внутрішнього аудиту

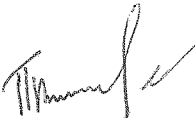
Управління забезпечення особистої безпеки

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

14.04.2020

(дата складання

Операційного плану, із змінами)



(підпис)

В.О. Півторак

(П.І.П.)

Додаток

до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік (зі змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного бюро розслідувань на 2020 рік, затвердженого Директором Державного бюро розслідувань 19 грудня 2019 року

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1-4			До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів» операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесені такі зміни: у колонках 4, 5, 6, 7 відкориговано: підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту; орієнтовний обсяг дослідження; період, що охоплюється внутрішнім аудитом; термін здійснення внутрішнього аудиту	Причиною, яка призвела до необхідності внесення зазначених змін, є неукомплектованість посад у відділі внутрішнього аудиту та внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки
1			До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесено такі зміни, а саме відкориговано: 1. У колонці 2 посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту; 2. У колонці 4 відмість посад:	Причиною, яка призвела до необхідності внесення зазначених змін, є неукомплектованість посад у відділі внутрішнього аудиту

			<p>3. У колонці 6 визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади;</p> <p>4. У колонці 7, 8 плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів;</p> <p>5. У колонці 9 плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</p>	
1-6	<p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату; здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства; використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів; здійснення капітальних та поточних ремонтів; функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>Діяльність Територіального управління ДБР, розташованого у м. Львові</p>	<p>До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів» Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесено такі зміни: у колонці 3 відкориговано об'єкти внутрішнього аудиту</p>	<p>Підставою для внесення змін є проведення ризик – орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, а також затвердження Факторів (критеріїв), за якими оцінюється ступінь ризику від провадження діяльності центрального апарату та територіальних управлінь Державного бюро розслідувань від 15.11.2019 № 31, а також неуккомплектованість посад у відділі внутрішнього аудиту</p>
	<p>Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів; здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату; укладення та виконання господарських договорів; здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства; функціонування системи</p>	<p>Діяльність Територіального управління ДБР, розташованого у м. Миколаєві</p>		

	<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; використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів; здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату; здійснення капітальних та поточних ремонтів; функціонування системи внутрішнього контролю</p>	<p>Діяльність Територіального управління ДБР, розташованого у м. Мелітополі</p>		
	<p>Планування і виконання бюджетної програми</p>	<p>Діяльність Державного бюро розслідувань щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів та ефективності управління державним майном</p>		
		<p>Діяльність Державного бюро розслідувань щодо відшкодування витрат, пов'язаних зі службовими відрядженнями</p>		
		<p>Діяльність Державного бюро розслідувань щодо оцінки якості виконання процесу розгляду звернень громадян</p>		

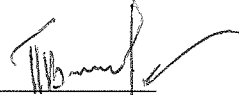
II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

Пункт розділу II Операційного плану	Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1-6	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	Розробка методологічних матеріалів щодо здійснення внутрішніх аудитів і оцінки ризиків та постійне їх вдосконалення, а саме: формування та затвердження Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Державному бюро розслідувань у відповідності до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247, у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14.08.2019 № 344.	До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік внесені такі зміни, а саме відкориговано заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту та термін виконання	Необхідність внесення зазначених змін пов'язане зі зміною нормативно-правових актів, що регулюють діяльність внутрішнього аудиту, зміною завдань з внутрішнього аудиту та зміною Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки
	Проведення консультацій, роз'яснень (внутрішніх обговорень) щодо методологічних підходів до планування, організації, проведення та оформлення результатів внутрішніх аудитів	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань здійснення внутрішнього аудиту, у т. ч. шляхом самоосвіти.		
	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	Участь працівників у тренінгах, заняття з питань проведення внутрішніх аудитів та оцінки ризиків (у т.ч. складання плану з економічних навчань працівників, проведення внутрішніх економічних навчань, складання звіту про		

	проведення економічних навчань).		
Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтовного відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану	Участь працівників у тренінгах та заняття з питань проведення внутрішніх аудитів та оцінки ризиків (у т.ч. самостійне навчання на робочому місці)		
Формування бази даних, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту, її актуалізація	Проведення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів (опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, направлення листів-нагадувань стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій)		
Складання плану з економічних навчань працівників	Ведення та оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту.		
Проведення внутрішніх економічних (професійних навчань)			
Складання звіту про проведення економічних навчань			
Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів			
Здійснення періодичної внутрішньої оцінки			
Складання та затвердження програми забезпечення та			

підвищення якості внутрішнього аудиту			
Складання і затвердження звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою			
Складання звіту керівнику державного органу про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту			
Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту			
Направлення листів-нагадувань стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій			
Написання та направлення листів за результатами аудитів			
Формування аудиторських справ			

В.о. начальника відділу внутрішнього аудиту
Управління забезпечення особистої безпеки
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


(підпис)

В.О. Півторак
(П.І.П.)