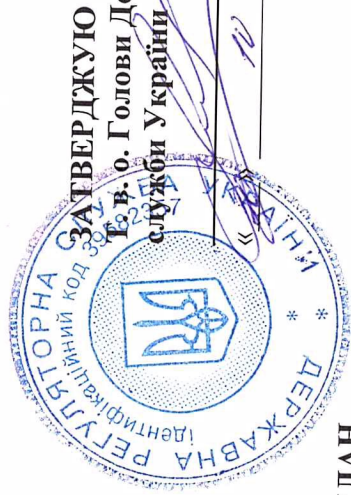




Гр. в. о. Голови Державної регуляторної служби України
Олег МІРОШНИЧЕНКО
20 19 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 рік (із змінами)
Державна регуляторна служба України**

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

проведенням Рахунковою палатою аудиту ефективності використання коштів державного бюджету, виділених Державній регуляторній службі України на керівництво та управління у сфері регуляторної політики та ліцензування та аудитором питань, які включені до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДРС на 2019 рік.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної регуляторної служби України на 2019 рік, затвердженого Головою Державної регуляторної служби України К. Ляпіною 12.02.2019, наведено у додатку до цього Операційного плану.

ІІ. 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
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Управління плановою фінансовою діяльністю, бухгалтерським	Завдання внутрішнього аудиту зі стратегічного	Оцінка ефективності, результативності та якості стану бухгалтерського обліку і внутрішнього контролю, їх	Відділ фінансування, бухгалтерського обліку та звітності	2016 – 2018 р.	1-2 квартал

обліком та звітністю	плану на досягнення якого спрямовано проведення внутрішнього аудиту	моніторинг та розроблення рекомендацій щодо удосконалення цих систем		
----------------------	---	--	--	--

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

1	Дотримання вимог законодавства при підготовці, опрацюванні та виконанні господарських договорів.	Проведення внутрішнього аудиту за наказом керівника	«Аналіз, стан підготовки, опрацювання, погодження та забезпечення виконання господарських договорів»	Департамент правової роботи і державного нагляду та контролю, Відділ фінансування, бухгалтерського обліку та звітності, відділ управління майном і контролю за його використанням та державних закупівель, сектор координації діяльності територіальних органів управління інформаційно-організаційного забезпечення діяльності служби.	2018 рік, 9 місяців 2019 року	4 квартал
---	--	---	--	---	-------------------------------	-----------

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

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

ІІІ. 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. Здійснення методичної роботи		1.	Вивчення змін в законодавстві з питань внутрішнього аудиту. Приведення нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту ДРС у відповідність до законодавства		Протягом 2019 року	
		2.	Розробка Порядку здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в системі ДРС		Грудень 2019 року	

2. Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій	3	Збір, аналіз та узагальнення інформації щодо впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	Протягом 2019 року
3. Складання звітів з внутрішнього аудиту	4	Підготовка річного Звіту про результати діяльності підрозділу з внутрішнього аудиту в ДРС та подання його до Міністерства фінансів України. Звітвання про результати щорічної оцінки якості внутрішнього аудиту в ДРС	До 1 лютого 2020 року
4. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	5	Розробка Порядку проведення внутрішнього аудиту в ДРС	Протягом 2019 року
	6	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	Грудень 2019 року
		Складання та ведення бази даних внутрішнього аудиту	Протягом 2019 року
		Проведення оцінки ризиків, погодження та включення об'єктів до проектів Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту, надання їх на підпис Голові ДРС	Грудень 2019 року
5. Професійний розвиток головного спеціаліста – державного внутрішнього аудитора	7	Участь головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту та стратегічного планування	Протягом 2019 року
	8	Самоосвіта з питань змін у законодавстві (фінансово-бюджетної дисципліни, публічних закупівель тощо)	Протягом 2019 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 - державний внутрішній аудитор	250	1	202*	0,6	124	77	78
Всього:		x	1	202	x	124	77	78

*202=(250-18 до дати прийняття на посаду-30 днів відпустки)

Головний спеціаліст -
державний внутрішній аудитор

Н. РОМАНОВИЧ

20.10.19
(Дата складання
Операційного плану, із змінами)

Додаток

до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної регуляторної служби України на 2019 рік, затвердженого Головою Державної регуляторної служби України К. Ляпіною 12.02.2019

І. До розділу ІІ «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу І 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
...		Управління фінансовою діяльністю, бухгалтерським обліком та звітністю. Дослідження бухгалтерської та оперативної інформації, включаючи експертизу засобів і способів, що використовуються для визначення оцінки, класифікації такої інформації і складання її на основі такої звітності, а також спеціальне вивчення окремих статей звітності	Виключено з Операційного плану на 2019 рік	В зв'язку з аудитом Рахунковою палатою питань, які включено до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту ДРС на 2019 рік.
		Оцінка стану розпорядження майном та необоротними активами (відчуження, передача, списання). Оцінка діяльності установи щодо	Виключено з Операційного плану на 2019 рік	

		законності та достовірності процедур з питань збереження, використання та списання активів (основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів		
1	Дотримання вимог законодавства при підготовці, опрацюванні та погодженні господарських договорів. Аналіз, стан підготовки, опрацювання, погодження та забезпечення виконання господарських договорів.	Дотримання вимог законодавства в ході підготовки, опрацювання та погодження господарських договорів. Оптимізація процесу аналізу, стану підготовки, опрацювання, погодження та забезпечення виконання господарських договорів	Змінено об'єкт аудиту- виключено бюджетні запити. Змінено назву відділу господарського та матеріально технічного забезпечення на відділ управління майном і контролю за його використанням та державних закупівель. Додовнено - сектором координації діяльності територіальних органів управління інформаційно-організаційного забезпечення діяльності служби. Змінено термін проведення аудиту на IV квартал 2019 року	В зв'язку з введенням в дію структури ДРС та штатного розпису ДРС на 2019 рік (наказ ДРС від 15.05.2019 №209-к) та проведенням аудиту Рахунковою палатою в частині планування та виконання бюджетних запитів.

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

Пункт розділу II Оперативного 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	Вивчення змін в законодавстві з внутрішнього аудиту . Приведення нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту ДРС у відповідність до законодавства			
2	Розробка Порядку здійснення			

	внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в системі ДРС		Доповнено	З урахуванням аналізу Мінфіну щодо недоліків, допущених під час планування діяльності з внутрішнього аудиту (лист Мінфіну від 23.08.2019 № 33040-06-5/21485)
3	Збір, аналіз та узагальнення інформації щодо впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів			
4	Підготовка річного Звіту про результати діяльності підрозділу з внутрішнього аудиту в ДРС та подання його до Міністерства фінансів України. Звіттування про результати щорічної оцінки якості внутрішнього аудиту в ДРС			
5	Розробка Порядку проведення внутрішнього аудиту в ДРС			
6	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту			
7	Складання та ведення бази даних внутрішнього аудиту			
8	Проведення оцінки ризиків, погодження та включення об'єктів до проектів Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту, надання їх на підпис Голові ДРС			
9	Участь головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту та стратегічного планування			
10	Самоосвіта з питань змін у законодавстві (фінансово-бюджетної дисципліни, публічних закупівель тощо)			

Головний спеціаліст -
державний внутрішній аудитор
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

Н. РОМАНОВИЧ
(П.П.П.)

(підпис)