

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національного агентства України з питань державної служби



Наталія АЛЮШИНА

« 29 » вересня 2020 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (ІЗ ЗМІНАМИ) на 2020 рік

Національного агентства України з питань державної служби
(назва державного органу/відомчої установи)

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

- 1) у зв'язку з внесенням змін до Закону України «Про державну службу» (виключено функцію проведення НАДС службових розслідувань з питань дотримання державними службовцями Закону України «Про державну службу»);
- 2) проведенням незалежною фірмою ТОВ «Аудиторська – компанія «Ю Ейч Уай Простір Лтд», аудит фінансової звітності НАДС за частиною А «Зміцнення управління людськими ресурсами на державній службі» та В «Підтримка впровадження Стратегії управління державними фінансами» за період з 28.08.2017 по 31.12.2019, складеної у відповідності до листа-угоди № ТF0A5324 між Міжнародним банком реконструкції та розвитку (далі - МБРР), який виступає адміністратором коштів гранту, наданого Європейською комісією від імені Європейського Союзу в рамках Програми партнерства ЄС та Світового банку в Європі та Центральній Азії та Програмного трасту фонду за участю одного донора (Програма ЄС з реформування державного управління та фінансів (EUROPAF) та Міністерством економічного розвитку і торгівлі України (далі - МЕРТ), підписаної МБРР 26 червня 2017 року та МЕРТ 26 червня 2017 року та МЕРТ 30 червня 2017 року).
- 3) включенням об'єктів внутрішнього аудиту за дорученням Голови НАДС, пропозицій заступника Голови НАДС та структурних підрозділів апарату НАДС

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту *Національного агентства України з питань державної служби* на 2019-2021 роки, затвердженого *Головою НАДС Стародубцевим О.Є. від 28.12.2019*, наведено у додатку до цього операційного плану.

ІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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.	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства (оцінка відповідності)	Завдання 1. «Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства у міжрегіональних управліннях»	Дослідження наступних питань: 1. Планування та використання бюджетних коштів. 2. Ведення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами та операцій на реєстраційних рахунках. 3. Штатна дисципліна. Оплата праці працівників установи та нарахувань на зарплатні плати. 4. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод. 5. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів. 6. Організація та здійснення державних закупівель. 7. Правильність ведення бухгалтерського обліку та складання бюджетної та фінансової звітності.	Міжрегіональне управління Нацдержслужби в м. Києві, Київській, Чернігівській та Черкаській областях	2018-2019 роки, I півріччя 2020 року	II півріччя 2020 року
				Міжрегіональне управління Нацдержслужби у Івано-Франківській та Тернопільській областях	2018-2019 роки	I півріччя 2020 року
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1.	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства (оцінка відповідності)	Доручення Голови НАДС (доповіда записка головного спеціаліста з внутрішнього аудиту	Дослідження наступних питань: 1. Планування та використання бюджетних коштів. 2. Ведення касових операцій.	Міжрегіональне управління Нацдержслужби у Харківській та Сумській областях	2019 рік та 9 місяців 2020 року	II півріччя 2020 року

	Процес закупівлі (надходження), списання, комп'ютерної техніки в НАДС (оцінка ефективності)	та пропозиції структурних підрозділів апарату НАДС)	розрахунків з підзвітними особами та операцій на реєстраційних рахунках. 3. Штатна дисципліна. Оплата праці працівників установи та нарахувань на заробітну плату. 4. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод. 5. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів. 6. Організація та здійснення державних закупівель. 7. Правильність ведення бухгалтерського обліку та складання бюджетної та фінансової звітності.			
2.	Доручення Голови НАДС (доповідна записка головного спеціаліста з внутрішнього аудиту та пропозиції заступника Голови НАДС)	Дослідження наступних питань: 1. Покладання на структурний підрозділ апарату НАДС обов'язків щодо доцільності придбання, використання, списання та оперативного обліку комп'ютерної техніки. 2. Планування придбання комп'ютерної техніки. 3. Закупівля комп'ютерної техніки; 4. Облік комп'ютерної техніки та її використання. 5. Встановлення комплектації, технічного стану та функціональних можливостей комп'ютерної техніки. 6. Списання та утилізація комп'ютерної техніки.	НАДС (відповідні структурні підрозділи)	2018-2019 роки, I півріччя 2020 року	II півріччя 2020 року	
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 методологічної роботи	1.	Вивчення змін у законодавстві з внутрішнього аудиту. Приведення нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту НАДС у відповідність до законодавства	протягом 2020 року
2. Проведення консультативної роботи та проведення навчання (тренінгу) з питань внутрішнього контролю тощо.	2	Розробка Методики з ризико-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту НАДС	протягом 2020 року
3. Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій	3	Надання консультацій з питань внутрішнього контролю працівникам структурних підрозділів апарату НАДС, територіальних органів та установ, що належать до сфери управління НАДС	протягом 2020 року
4. Складання звітів з внутрішнього аудиту	4	Організовано та проведено навчання (тренінг) з внутрішнього контролю	протягом 2020 року
5. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	5	Збір, аналіз та узагальнення інформації щодо впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	протягом 2020 року
6. Складання річного звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в НАДС, надання його на підпис Голові НАДС та подання його до Міністерства фінансів України; підготовлено та подано Голові НАДС на затвердження Звіт головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за рік, звітування про результати щорічної оцінки якості внутрішнього аудиту	6	Підготовка річного Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в НАДС, надання його на підпис Голові НАДС та подання його до Міністерства фінансів України; підготовлено та подано Голові НАДС на затвердження Звіт головного спеціаліста з внутрішнього аудиту за рік, звітування про результати щорічної оцінки якості внутрішнього аудиту	до 20 січня наступного року
7. Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	7	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	грудень 2020 року
8. Складання та ведення бази даних внутрішнього аудиту.		Складання та ведення бази даних внутрішнього аудиту.	
9. Проведення оцінки ризиків, погодження та включення об'єктів до проектів Стратегічного та Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, надання їх на підпис Голові НАДС		Проведення оцінки ризиків, погодження та включення об'єктів до проектів Стратегічного та Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, надання їх на підпис Голові НАДС	
10. Участь головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту	8	Участь головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту	протягом 2020 року
11. Самоосвіта з питань змін у законодавстві (фінансово-бюджетної дисципліни, конфлікту інтересів тощо)	9	Самоосвіта з питань змін у законодавстві (фінансово-бюджетної дисципліни, конфлікту інтересів тощо)	протягом 2020 року

ІV. 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 з внутрішнього аудиту	251	1	220 *	0,7	154	124	66
	Всього:	x	1	220	x	154	124	66

*220= (251 р.д. - 31 р.д. відпустки).

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)



(підпис)

Тетяна КУРЕННА
(П.І.П.)

29 вересня 2020 року

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національного агентства України з питань державної служби на 2020 рік, затвердженого Головою НАДС Стародубцевим О.Є. від 28.12.2019

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'єкта внутрішнього аудиту	Обгрунтування змін
1	2	3	4	5
1.	Процес закупівлі (надходження) та списання комп'ютерної техніки в НАДС		включено	доручення Голови НАДС (пропозицій заступника Голови НАДС)
2.	Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства		включено	доручення Голови НАДС (пропозицій структурних підрозділів апарату НАДС)
3.		Проведення в установленому порядку службових розслідувань з питань дотримання державними службовцями вимог Закону України «Про державну службу»	виключено	доручення Голови НАДС (зміни в законодавстві)
4.		Виконання умов гранту	виключено	доручення Голови НАДС (проведено зовнішній незалежний аудит)

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	Обгрунтування змін
1	2	3	4	5

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту



(підпис)

Тетяна КУРЕННА
(П.І.П.)