

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національного агентства України з питань державної служби



Наталя АЛЮШИНА

« 08 » грудня 2020 року

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

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

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

1) у зв'язку з запровадженням карантину на всій території України та у зв'язку з поширенням на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19 спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 з 12.03.2020 (постанова Кабінету Міністрів України від 11.03.2020 № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2») пропоную виключити два підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту, а саме, Міжрегіональне управління НАДС у м. Києві, Київській, Чернігівській та Черкаській областях та Міжрегіональне управління НАДС в Харківській та Сумській областях (червона зона) з операційного плану діяльності внутрішнього аудиту НАДС на 2020 рік (із змінами).

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національного агентства України з питань державної служби на 2020 рік (із змінами), затвердженого Головою НАДС Стародубцем О.Є. від 28.12.2019, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. 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):				
	<p>Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства (оцінка відповідності)</p>	<p>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 міждержавних управліннях»</p>	<p>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 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.</p>	<p>Міждержавне управління Нацдержслужби Чернівецькій, Франківській та Тернопільській областях</p> <p>2018-2019 роки</p> <p>I півріччя 2020 року</p>
2.	<p>Процес закупівлі (надходження), списання, комп'ютерної техніки в НАДС (оцінка ефективності)</p>	<p>Доручення Голови НАДС (доповідна записка головного спеціаліста з внутрішнього аудиту та пропозиції заступника Голови НАДС)</p>	<p>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.</p>	<p>НАДС (відповідні структурні підрозділи)</p> <p>2018-2019 роки, I півріччя 2020 року</p> <p>II півріччя 2020 року</p>
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:				

		5. Встановлення комплектації, технічного стану та функціональних можливостей комп'ютерної техніки. 6. Списання та утилізація комп'ютерної техніки.		
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:				
-	-	-	-	-

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		4
1. Здійснення методологічної роботи	2	3	
	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.	Розробка Методики з ризико-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту НАДС	протягом 2020 року
2. Проведення консультативної роботи та проведення навчання (тренінгу) з питань внутрішнього контролю тощо.	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
3. Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій	4.	Організовано та проведено навчання (тренінг) з внутрішнього контролю	протягом 2020 року
	5.	Збір, аналіз та узагальнення інформації щодо впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	протягом 2020 року
4. Складання звітів з 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
5. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	7.	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Складання та ведення бази даних внутрішнього аудиту. Проведення оцінки ризиків, погодження та включення об'єктів до проектів Стратегічного та Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту.	грудень 2020 року

		надання їх на підпис Голові НАДС	
8	Участь головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту		протягом 2020 року
9	Самоосвіта з питань змін у законодавстві (фінансово-бюджетної дисципліни, конфлікту інтересів тощо)		протягом 2020 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 з внутрішнього аудиту	251	1	220 *	0,6	132	99	88
Всього:		x	1	220	x	132	99	88

*220= (251 р.д. - 31 р.д. відпустки).

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


(підпис)

Тетяна КУРЕННА
(П.І.П.)

08 грудня 2020 року

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

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.С. від 28.12.2019 (із змінами)

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу I Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	3	4	Обґрунтування змін
1.	2	3	4	5
		Фінансова та бюджетна звітність, бухгалтерський облік, дотримання актів законодавства (Міжрегіональне управління Нацдержслужби в м. Києві, Київській, Чернігівській та Черкаській областях Міжрегіональне управління Нацдержслужби у Харківській та Сумській областях)	виключено	доручення Голови НАДС (постанова Кабінету Міністрів України від 11.03.2020 № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2)

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

Пункт розділу II Операційного плану	Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	3	4	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
		Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту



(підпис)

Тетяна КУРЕННА
(П.І.П.)