

Додаток 2  
до Порядку проведення внутрішнього  
аудиту в Державній службі геології та надр  
України  
(пункт 3.10 розділу III)



О.В. КИРИЛЮК  
(ПІБ.)  
2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 рік  
Державна служба геології та надр України**

---

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державна служба геології та надр України на 2019 – 2021 роки, затвердженого (Головою Держгеонадр)

## І. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для висвітлення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтований об'єкт дослідження	Найменування підконтрольного суб'єкта внутрішнього аудиту, де проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту	Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту	Задані внутрішній аудитор
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>								
1.	<p>Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарноматеріальних цінностей, нарахування амортизації</p> <p>Організація системи внутрішнього контролю. Виконання вимог, пропозицій, рекомендацій попередніх контрольних заходів.</p> <p>Ведення касових операцій, банківських операцій, розрахунків з підвизначними особами, в т. ч. видатки на відраховлення.</p> <p>Стан розрахунково-платіжної дисципліни, правильність відображення дебіторської, кредиторської заборгованості</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату, розрахунки по заробітній платі.</p> <p>Використання і збереження оборотних та необоротних активів, їх оприбуткування та списання, управління державним майном</p> <p>Стан і достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності.</p> <p>Дотримання норм чинного законодавства при укладанні та виконанні господарських договорів, договорів на виконання послуг, купівлі-продажу товарів та інших договорів. Стан претензійно-позовної роботи.</p> <p>Складання, затвердження та виконання фінансового Плану, обґрунтованість включених до нього показників.</p> <p>Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання.</p> <p>Управлінняська та виробничогосподарська діяльність. Незагашені тенденції щодо фінансового стану підприємства</p>	<p>Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держсознадр на 2019-2021 роки</p>	<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процесур, контрактів з планами, використання і збереження активів та управління майном</p>	<p>ДП «Бурштин Україна» (Рівненська область, м. Рівне, вул. Київська, буд.94</p>	<p>01.01.2017 по 01.07.2019</p>	<p>II півріччя 2019 р.</p>	<p>45</p>	<p>1</p>

<p>(зменшення ліквідності, рентабельності, прибутковості, фінансової стійкості, незалежності).</p> <p>Дотримання законодавства про закупівлі та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства. Участь у товарних біржах з купівлі дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння (за наявності).</p> <p>Перевірка дотримання трудового законодавства та пп'ятної дисципліни. Стан організація та ведення військового обліку.</p> <p>Здійснення видобувих та геолого-розвідувальних робіт.</p> <p>Забезпечення охорони видобутку, транспортування та зберігання бурштину, Оприбуткування та подальшого обліку.</p> <p>Виробництво та реалізація готової продукції (ювелірних та інших виробів).</p> <p>Стан ведення та контроль за документообігом. Взаємодія з уповноваженим органом управління.</p> <p>Дослідження інших питань, які виникають у період проведення внутрішнього аудиту.</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.</p> <p>Функціонування та організація системи внутрішнього контролю. Виконання вимог, пропозицій, рекомендацій попередніх контрольних заходів.</p> <p>Ведення касових операцій, банківських операцій, розрахунків з підвизитими особами, в т. ч. видатки на відрахування.</p> <p>Стан розрахунково-платіжної дисципліни, правильність відображення дебіторської, кредиторської заборгованості.</p> <p>Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату, розрахунки по заробітній платі.</p> <p>Використання і збереження оборотних та необоротних активів, їх очискування та списання, управління державним майном.</p> <p>Стан і достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності.</p> <p>Дотримання норм чинного законодавства при укладанні та виконанні господарських договорів, договорів на виконання послуг та інших дог. оворів. Стан претензійно-позовної роботи.</p> <p>Складання, затвердження та виконання фінансового Плану, обґрунтованість включення до нього показників.</p> <p>Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану.</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>ДП «Українська геологічна компанія» (м. Київ, Провулоч Гсофізиків, буд. 10)</p> <p>01.01.2018 по завершенні період</p> <p>II півріччя 2019 р.</p> <p>40</p> <p>1</p>
<p>2.</p>	<p>Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держсондр на 2019-2021 роки</p>			



<p>Стан виконання.</p> <p>Негативні тенденції щодо фінансового стану підприємства (зменшення ліквідності, рентабельності, прибутковості, фінансової стійкості, незалежності).</p> <p>Управлінська та виробничогосподарська діяльність передбачена Статутом.</p> <p>Дотримання законодавства про закупівлі та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства.</p> <p>Перевірка дотримання трудового законодавства та платної дисципліни. Стан організації та ведення військового обліку.</p> <p>Здійснення видобувних та геолого-розвідувальних робіт.</p> <p>Забезпечення охорони видобутку, транспортування та зберігання корисних копалин. Оприбуткування та подальшого обліку.</p> <p>Стан ведення та контроль за документообігом. Взаємодія з уповноваженим органом управління.</p> <p>Дослідження інших питань, які виникають у період проведення внутрішнього аудиту</p>																			
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>																			
...																			
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>																			
...																			

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ\*

Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання	Робочі дні на виконання, кількість	Задіяні експерти аудиту, кількість
1	2	3	4	5	6
Здійснення методологічної роботи	1.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питавь внутрішнього аудиту, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі щодо методологічних підходів до планування, організації, проведення та оформлення результатів внутрішніх аудитів	Протягом року	20	1
Складання стратегічного та операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	2.	Складання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	До 30.07.2019	5	1
Ведення та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту	...	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану	До 30.07.2019	5	1
Професійний розвиток головного спеціаліста з внутрішнього аудиту	(п)	Формування бази даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту, її актуалізація	31.07.2019 та 01.01.2020	15	1
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту		Складання Плану з економічного навчання внутрішнього аудиту	20.07.2019	2	1
Удосконалення системи внутрішнього контролю		Проведення внутрішніх економічних (професійних навчаль.) Складання Звіту про проведення економічних навчаль (самостійне вивчення нормативно-правових актів)	Протягом року	2	1
Здійснення моніторингу виконання рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів		Участь у семінарах, тренінгах, круглих столах	01.02.2020	1	1
		Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функцій внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	Протягом року	5	1
		Складання інформації та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту ризиків Держгеоадр	20.07.2019	1	1
		Складання і затвердження Звіту про результати діяльності внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	До 31.07.2019	5	1
		Складання Звіту керівнику державного органу про результати діяльності внутрішнього аудиту	До 01.02.2020	1	1
		Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від підконтрольних суб'єктів	До 01.02.2020	1	1
		Направлення листів-нагадувань підконтрольним суб'єктам внутрішнього аудиту стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	Протягом року	5	1
			Протягом року	2	1

### III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ\*

№ з/п	Посада працівника підрозділу (спеціаліста) з внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Платовий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Відсоток завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Засильний платовий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні	
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	3 250	4 1	5 214	6 0,8	7 171,2	8 90	9 81,2
<b>Всього:</b>					X	171,2	90	81,2

\* розділи II, III Операційного плану складаються у програмі Microsoft Excel.

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту

(посада)

29.07.2019 р.

(дата складання Операційного плану)

І.С. Мельниченко

(П.І.Б.)