

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби геології та надр

України

(посада керівника державного органу)

Р. ОПІМАХ

(П.І.П.)

«14» січня 2020 року



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 рік**

Державна служба геології та надр України

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту *Державної служби геології та надр України* на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту *Державної служби геології та надр України* на 2019 – 2021 роки, затвердженого Головою *Державної служби геології та надр України* 29.07.2019 року (дата затвердження плану).

I. 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.	<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>Організація системи внутрішнього контролю. Виконання вимог, пропозицій, рекомендацій попередніх контрольних заходів.</p> <p>Ведення касових операцій, банківських операцій, стан розрахунків з підзвітними особами, в т. ч. витрати на відрядження.</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>Укладання та виконання господарських договорів відображення дебіторської, кредиторської заборгованості та ведення претензійно – позовної роботи</p> <p>Складання, затвердження та виконання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення до нього змін до фінансового плану. Стан виконання.</p> <p>Управлінська та виробничо-господарська діяльність. Фінансовий стан підприємства (ліквідність, рентабельність, прибутковість, показники фінансової стійкості)</p> <p>Здійснення закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства</p> <p>Перевірка дотримання трудового законодавства та штатної дисципліни.</p> <p>Здійснення видобувних та геолого-розвідувальних робіт.</p>	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держгеонадр на 2019-2021 роки	Оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та ефективного управління майном, функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.	Казенне підприємство «Кіровгеологія», м. Київ, вул. Бойчука 8/9	01.07.2017 по завершений період	I півріччя 2019 р.

	<p>Забезпечення охорони видобутку, транспортування та зберігання корисних копалин. Подальший облік та зберігання.</p> <p>Управлінська та виробничогосподарська діяльність</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>					
2.	<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>Організація системи внутрішнього контролю. Виконання вимог, пропозицій, рекомендацій попередніх контрольних заходів.</p> <p>Ведення касових операцій, банківських операцій, стан розрахунків з підзвітними особами, в т. ч. витрати на відрядження.</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>Укладання та виконання господарських договорів відображення дебіторської, кредиторської заборгованості та ведення претензійно – позовної роботи</p> <p>Складання, затвердження та виконання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення до нього змін до фінансового плану. Стан виконання.</p> <p>Управлінська та виробничо-господарська діяльність. Фінансовий стан підприємства (ліквідність, рентабельність, прибутковість, показники фінансової стійкості)</p> <p>Здійснення закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства</p> <p>Перевірка дотримання трудового законодавства та штатної дисципліни.</p> <p>Здійснення видобувних та геолого-розвідувальних робіт.</p> <p>Забезпечення охорони видобутку, транспортування та зберігання корисних копалин. Подальший облік та зберігання</p>	<p>Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держгеонадр на 2019-2021 роки</p>	<p>Оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності звітності.</p> <p>правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та ефективного управління майном, функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.</p>	<p>Казенне підприємство «Південукргеологія», м. Дніпро, вул. Чернишевського, 11</p>	<p>01.01.2018 по завершений період</p>	<p>I півріччя 2019 р.</p>

	Управлінська та виробничогосподарська діяльність Стан ведення та контроль за документообігом. Взаємодія з уповноваженим органом управління. Дослідження інших питань, які виникають у період проведення внутрішнього аудиту					
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 Організація системи внутрішнього контролю. Виконання вимог, пропозицій, рекомендацій попередніх контрольних заходів. Ведення касових операцій, банківських операцій, стан розрахунків з підзвітними особами, в т. ч. витрати на відрядження. Стан розрахунково-платіжної дисципліни, правильність відображення дебіторської, кредиторської заборгованості. Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату, розрахунки по заробітній платі. Використання і збереження оборотних та необоротних активів, їх оприбуткування та списання, управління державним майном Стан і достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Укладання та виконання господарських договорів відображення дебіторської, кредиторської заборгованості та ведення претензійно – позовної роботи Складання, затвердження та виконання фінансового плану. Обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення до нього змін до фінансового плану. Стан виконання. Управлінська та виробничо-господарська діяльність. Фінансовий стан підприємства (ліквідність, рентабельність, прибутковість, показники фінансової стійкості) Здійснення закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства Перевірка дотримання трудового законодавства та штатної дисципліни. Здійснення видобувних та геолого-розвідувальних робіт. Забезпечення охорони видобутку, транспортування та зберігання корисних копалин. Подальший облік та зберігання. Управлінська та виробничогосподарська діяльність Стан ведення та контроль за документообігом. Взаємодія з уповноваженим органом управління.	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держгеонадр на 2019-2021 роки	Оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та ефективного управління майном, функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.	Причорноморське державне регіональне геологічне підприємство, м. Одеса, вул. Інглезі, 1	01.01.2018 по завершений період	II півріччя 2019 р.

	Дослідження інших питань, які виникають у період проведення внутрішнього аудиту					
	II півріччя 2019 р.					
	Організація системи внутрішнього контролю. Виконання вимог, пропозицій, рекомендацій попередніх контрольних заходів.					
	Ведення касових операцій, банківських операцій, стан розрахунків з підзвітними особами, в т. ч. витрати на відрядження.					
	Стан розрахунково-платіжної дисципліни, правильність відображення дебіторської, кредиторської заборгованості.					
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату, розрахунки по заробітній платі.					
	Використання і збереження оборотних та необоротних активів, їх оприбуткування та списання, управління державним майном					
	Стан і достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності.					
	Укладання та виконання господарських договорів відображення дебіторської, кредиторської заборгованості та ведення претензійно – позовної роботи	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держгеонадр на 2019-2021 роки				
	Складання, затвердження та виконання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення до нього змін до фінансового плану. Стан виконання.					
	Управлінська та виробничо-господарська діяльність. Фінансовий стан підприємства (ліквідність, рентабельність, прибутковість, показники фінансової стійкості)		Оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та ефективного управління майном, функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.	Державне науково-виробниче підприємство «Державний інформаційний геологічний фонд України», м. Київ, вул. Антона Цедіка, 16	01.01.2017 по завершений період	II півріччя 2019 р.
	Здійснення закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства					
	Перевірка дотримання трудового законодавства та штатної дисципліни.					
	Здійснення видобувних та геолого-розвідувальних робіт.					
	Забезпечення охорони видобутку, транспортування та зберігання корисних копалин. Подальший облік та зберігання.					
	Управлінська та виробничогосподарська діяльність					
	Стан ведення та контроль за документообігом. Взаємодія з уповноваженим органом управління.					
	Дослідження інших питань, які виникають у період проведення внутрішнього аудиту					
5.	Використання коштів бюджетної програми за КПКВК 2404010 «Керівництво та управління у сфері геологічного вивчення та використання надр» (Складання, затвердження та використання паспортів бюджетної програми. Формування звіту про їх виконання).	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держгеонадр на	Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань функцій	Державна служба геології та надр України, м. Київ, вул. Антона Цедіка,	01.01.2017 по завершений період	II півріччя 2019 р.

		2019-2021 роки	бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольних наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	16		
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
...						
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
...						

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
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 щодо методологічних підходів до планування, організації, проведення та оформлення результатів внутрішніх аудитів	Протягом року
Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту		Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтовного відбору та з урахуванням завдань стратегічного плану	До 01.02.2020
Ведення та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту		Формування бази даних, що містить інформацію про об'єкти та підконтрольні суб'єкти внутрішнього аудиту, її актуалізація	31.07.2020 та 01.01.2021
Професійний розвиток завідувача сектору та головного спеціаліста з внутрішнього аудиту		Складання Плану з економічного навчання внутрішнього аудиту	20.07.2020
		Проведення внутрішніх економічних (професійних навчань)	Протягом року
		Складання Звіту про проведення економічних навчань (самостійне вивчення нормативно-правових актів)	01.02.2021
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту		Здійснення постійного моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	Протягом року
		Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	20.07.2020
Удосконалення системи внутрішнього контролю		Складання інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків. Формування реєстру ідентифікованих ризиків Держгеонадр	До 31.07.2020
Звітування		Складання і затвердження Звіту про результати діяльності внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	До 01.02.2021
		Складання Звіту керівнику державного органу про результати діяльності внутрішнього аудиту	До 01.02.2021
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій.		Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій.	Протягом року

наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від підконтрольних суб'єктів	Протягом року
	Проведення нагадувань підконтрольним суб'єктам внутрішнього аудиту стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	

III. 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.	Завідувач Сектору	251	1	206	1.0	206	150	56.0
2.	Головний спеціаліст	251	1	206	0.9	185.4	135	50.4
Всього:		x	2	412	x	391,4	270,0	121,4

Т.в.о. завідувача сектору з внутрішнього аудиту

(посада)

14.01.2020 р.

(дата складання Операційного плану)
Операційного плану)



(підпис)

І.С. Мельниченко

(П.І.Б.)