

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державної служби геології та надр України

Роман ОПІМАХ

« 25 » листопада 2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2021 рік**

Державна служба геології та надр України

(назва державного органу/підвідомчої установи)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державної служби геології та надр України на 2021 рік, затверджений Головою Державної служби геології та надр України 14.12.2020.

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З виконанням внутрішніх аудитів в умовах обмежень пов'язаних з карантинними заходами через захворювання на гостру респіраторну хворобу COVID-19 та скороченого робочого тижня ДГП «Укргеофізика», діяльність якого досліджувалася, вакантністю посади головного спеціаліста сектору протягом періоду з 29 січня по 31 березня поточного року, а також виконанням контрольною групою Рахункової палати України в Держгеонадра заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) за об'єктами, що планувалися до дослідження внутрішнім аудитом.

Операційним планом діяльності з внутрішнього аудиту Державної служби геології та надр України на 2021 рік, затверджений Головою Держгеонадр Опімахом Р.Є. 14.12.2020, (далі - Операційний план на 2021 рік), було визначено проведення 4 внутрішніх аудитів, на поточний момент Сектором виконано 2 та 1 є триваючим.

Так, завершено плановий внутрішній аудит діяльності Державного науково-виробничого підприємства «Державний інформаційний геологічний фонд України» (далі - ДНВП «Геоінформ України») за період з 01.01.2017 по 01.09.2021, визначений п. 2 Операційного плану. Через наявність великої кількості випадків захворювання на гостру респіраторну хворобу COVID-19 серед працівників ДНВП «Геоінформ України» та Держгеонадр виконання зазначеного аудиту було зупинено з 15.03.2021 (наказ Держгеонадра від 15.03.2021 №210) та поновлено з 20.09.2021 (наказ Держгеонадра від 20.09.2021 №673). Аудиторський звіт №02-21 від 30.09.2021.

В період зупинення внутрішнього аудиту ДНВП «Геоінформ України», з 01.06.2021 по 31.08.2021, виконано плановий внутрішній аудит діяльності Державного геофізичного підприємства «Укргеофізика» (далі - ДГП «Укргеофізика») за період з 01.01.2017 по 31.08.2021, визначений п. 4 Операційного плану (аудиторський звіт №01-21 від 31.08.2021). Збір інформації у ході аудиту було ускладнено:

- необхідністю здійснення відряджень по структурним підрозділам (експедиціям) підприємства, на балансах яких закріплено об'єкти державної власності (м. Дніпро та м. Новомосковськ Дніпропетровської області; м. Львів, м. Рудки, м. Самбір та с. Слобідка Стрийського району Львівської області; м. Івано-Франківськ, м. Надвірна та с. Яблуниця Івано-Франківської області; с. Розсошенці та с. Чутове Полтавської області; с. Стара Водолага Харківської області, інші);

- графіком роботи експедицій 1-3 дні на тиждень, що зумовлено вжиттям підприємством заходів з оптимізації витрат в умовах збиткової діяльності спричиненої зменшенням замовлень від споживачів геофізичних послуг.

Зазначене зумовило необхідність продовження терміну виконання внутрішнього аудиту, визначеного у початковій редакції (31.05.-30.07.2021).

Плановий внутрішній аудит діяльності Державної комісії України по запасах корисних копалин за період 01.01.2018 по 31.10.2021, визначений п. 3 Операційного плану, розпочато 01.11.2021. Орієнтовний термін його завершення 30.12.2021.

Крім того, на підставі доручення на виконання заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) №16-565 від 01.11.2020 контрольною групою Рахункової палати України в Держгеонадра з 01.11.2021 розпочато аудит ефективності виконання повноважень державними органами щодо повноти нарахування і контролю за сплатою збору за видачу спеціальних дозволів на користування надрами та коштів від продажу таких дозволів протягом 2020-2021 років.

З урахуванням зазначеного, даними змінами виключається з Операційного плану на 2021 рік 1 внутрішній аудит за темою «Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань функцій бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю наглядних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей» (Держгеонадра).

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/ організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1.	Виконання статутних завдань; Планування та виконання фінансових планів; Виконання геологічних завдань; Використання і збереження активів, управління державним майном; Організація бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності (у т.ч. ведення касових та банківських операцій, стан розрахункової дисципліни, оплати праці, правильність відображення дебіторської та кредиторської	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держгеонадр на 2019-2021 роки	Оцінка відповідності діяльності підприємства статутним завданням, річним планам, дотримання актів законодавства, використання і збереження активів, управління державним майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності.	Державне геофізичне підприємство «Укргеофізика» м. Київ, вул. Євгенії Мірошніченко	01.01.2017 по завершений період	I-II півріччя 2021 року

	заборгованості); Укладання та виконання умов договорів, стан претензійно-позовної роботи; Організація системи внутрішнього контролю; Управління та розвиток персоналу.					
2.	Виконання статутних завдань; Планування та виконання фінансових планів; Виконання геологічних завдань; Використання і збереження активів, управління державним майном; Організація бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності (у т.ч. ведення касових та банківських операцій, стан розрахункової дисципліни, оплати праці, правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості); Укладання та виконання умов договорів, стан претензійно-позовної роботи; Організація системи внутрішнього контролю; Управління та розвиток персоналу.	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держгеонадр на 2019-2021 роки	Оцінка відповідності діяльності підприємства статутним завданням, річним планам, дотримання актів законодавства, використання і збереження активів, управління державним майном, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності.	Державна комісія України по запасах корисних копалин м. Київ, вул. Генерала Алмазова, 18/7, оф.816	01.01.2018 по завершений період	II півріччя 2021 року

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

-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---

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

1.	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.	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту в системі Держгеонадр на 2019-2021 роки	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	Державне науково-виробниче підприємство «Державний інформаційний геологічний фонд України», м. Київ, вул. Антона Цедіка, 16	01.01.2017 по завершений період	II півріччя 2020 року - I – II півріччя 2021 року
----	--	--	--	---	---------------------------------	---

Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату, розрахунки по заробітній платі.		ефективного управління майном, функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.			
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					
Дослідження інших питань, які виникають у період проведення внутрішнього аудиту					

III. 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
Забезпечення підвищення ефективності, результативності внутрішнього аудиту та якості виконання завдань, функцій і	1.	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та її актуалізація	I-IV квартал 2021 року
	2.	Проведення ризик-орієнтовного відбору об'єктів внутрішнього аудиту, для формування планів діяльності з внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2021 року

досягнення цілей	3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту	IV квартал 2021 року
	4.	Здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту по складених звітах	I-IV квартал 2021 року
	5.	Перегляд та удосконалення внутрішніх документів	I-IV квартал 2021 року
	6.	Підготовка звітності про діяльність внутрішнього аудиту за 2020 рік	I квартал 2021 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Підвищення рівня професійної компетенції, зокрема, через професійну програму підвищення кваліфікації, прийняття участі в семінарах, тренінгах організованих державними органами	I-IV квартал 2021 року
	2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)	I-IV квартал 2021 року
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій	1.	Проведення нагадувань підконтрольним суб'єктам внутрішнього аудиту стосовно надання інформації про результати врахування рекомендацій	I-IV квартал 2021 року
	2.	Опрацювання триманої інформації	I-IV квартал 2021 року
Консультативна діяльність	1.	Участь в робочих групах Держгеонадра у якості консультанта. Надання консультацій підприємствам, організаціям та установам.	I-IV квартал 2021 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	Завідувач Сектору	250	1	220	0,7	154	154	66
2	Головний спеціаліст	250	1	220	0,8	176	176	44
Всього:		x	2	440	x	330	330	110

Завідувач Сектору з внутрішнього аудиту
25.11.2021



Світлана ДРЕБОТ