

ЗАТВЕРДЖУЮ

Генеральний прокурор



І. Венедіктова

«21» липня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 рік
Офісу Генерального прокурора (зі змінами)**

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

набранням чинності постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2020 № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» зі змінами.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік Офісу Генерального прокурора (зі змінами), затвердженого Генеральним прокурором 11 лютого 2020 року, наведено у додатку до цього Операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт 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	Прийняття управлінських рішень Управління державним майном Укладення та виконання господарських договорів Функціонування системи внутрішнього контролю Здійснення публічних закупівель Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей	Проведення внутрішніх аудитів відповідно до мети, цілей та завдань, передбачених стратегічним планом діяльності з внутрішнього аудиту на 2019–2021 роки Офісу Генерального прокурора	Оцінка діяльності прокуратури щодо ефективності управління державним майном, здійснення фінансово-господарської діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку та використання бюджетних коштів	Прокуратура міста Києва	з 01.01.2018 по 31.12.2019	I квартал

2	Прийняття управлінських рішень					
	Управління державним майном					
	Укладення та виконання господарських договорів					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	Здійснення публічних закупівель					
	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей		Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку	Прокуратура Вінницької області	з 01.01.2018 по 31.03.2020	II квартал

3	Укладення та виконання господарських договорів					
	Прийняття управлінських рішень					
	Управління державним майном					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	Здійснення публічних закупівель					
	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей					
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					
4	Прийняття управлінських рішень					
	Управління державним майном					
	Укладення та виконання господарських					
		Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку, оплати праці	Прокуратура Черкаської області	з 01.01.2018 по 31.03.2020	II квартал	
		Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього	Прокуратура Кіровоградської області	з 01.01.2018 по 31.03.2020	III квартал	

	договорів		контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку			
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	Здійснення публічних закупівель					
	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей					
5	Прийняття управлінських рішень		Оцінка діяльності прокуратури щодо ефективності управління державним майном, прийняття управлінських рішень, здійснення публічних закупівель та функціонування системи внутрішнього контролю	Прокуратура Запорізької області	з 01.01.2018 по 30.06.2020	III квартал
	Управління державним майном					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	Здійснення публічних закупівель					
6	Управління державним майном		Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього	Прокуратура Миколаївської області	з 01.01.2018 по 30.06.2020	III квартал
	Укладення та виконання господарських договорів					

	Функціонування системи внутрішнього контролю		контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку			
	Здійснення публічних закупівель					
	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей					
7	Прийняття управлінських рішень		Оцінка діяльності прокуратури щодо ефективності управління державним майном, прийняття управлінських рішень, здійснення публічних закупівель та функціонування системи внутрішнього контролю	Прокуратура Рівненської області	з 01.01.2018 по 30.06.2020	IV квартал
	Управління державним майном					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	Здійснення публічних закупівель					
8	Укладення та виконання господарських договорів		Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель,	Прокуратура Луганської області	з 01.07.2018 по 30.09.2020	IV квартал
	Управління державним майном					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					

	Здійснення публічних закупівель		правильності ведення бухгалтерського обліку			
	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей					
9	Укладення та виконання господарських договорів		Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку, оплати праці	Прокуратура Житомирської області	з 01.04.2018 по 30.09.2020	IV квартал
	Управління державним майном					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	Здійснення публічних закупівель					
	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних					

матеріальних активів і товарно-матеріальних цінностей					
Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					

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
Здійснення методологічної роботи	1.1.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	I–IV квартали 2020 року
Планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту, її актуалізація	I–IV квартали 2020 року
	2.2.	Проведення щорічної оцінки ризиків	I–IV квартали 2020 року
	2.3.	Складання (актуалізація) Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	I–IV квартали 2020 року
	2.4.	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтовного відбору	I–IV квартали 2020 року
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	3.1.	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб'єктів внутрішнього аудиту	I–IV квартали 2020 року
	3.2.	Вжиття заходів щодо отримання від суб'єктів внутрішнього аудиту інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	I–IV квартали 2020 року
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	4.1.	Здійснення моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	I–IV квартали 2020 року
	4.2.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	I–IV квартали 2020 року
	4.3.	Здійснення моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих	I–IV квартали

		за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	2020 року
Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	5.1.	Складання Звіту Генеральному прокурору про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	I–IV квартали 2020 року
	5.2.	Складання Звіту про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	I–IV квартали 2020 року
	5.3.	Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	I–IV квартали 2020 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1.	Проведення внутрішніх професійних навчань, участь у тренінгах, семінарах, що проводяться іншими органами	I–IV квартали 2020 року
Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	7.1.	Доведення до відповідальних за діяльність осіб результатів внутрішнього аудиту	I–IV квартали 2020 року
	7.2.	Формування справ внутрішнього аудиту	I–IV квартали 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	Начальник відділу (виконувач обов'язків начальника відділу)	251	1	176	0,6	106	80	70
2	Головний спеціаліст	251	3	618	0,8	494	371	124
Всього:		х	4	794	х	600	451	194

Виконувач обов'язків
начальника відділу
внутрішнього аудиту та
фінансового контролю

«21» липня 2020 року



К. Швидкий

Додаток

до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік Офісу Генерального прокурора
(із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік Офісу Генерального прокурора,
затвердженого Генеральним прокурором 11 лютого 2020 року

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'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1	-	Оцінка діяльності прокуратури Чернівецької області щодо управління державним майном, укладення та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку	Зміна в пріоритетах щодо об'єктів внутрішнього аудиту	Вжиття обмежувальних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2
2	-	Оцінка діяльності прокуратури Чернігівської області щодо управління державним майном, укладення та виконання господарських договорів,		

		функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку		
--	--	---	--	--

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

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

Виконувач обов'язків
начальника відділу
внутрішнього аудиту та
фінансового контролю

«21» липня 2020 року



К. Швидкий