

ЗАТВЕРДЖУЮ

Генеральний прокурор

**Р. Рябошапка**

«11» лютого 2020 року

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

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

- 1) набранням чинності Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо першочергових заходів із реформи органів прокуратури» від 19.09.2019 № 113 – IX;
- 2) збільшенням фактичної чисельності працівників підрозділу внутрішнього аудиту;
- 3) внесенням змін до стратегічного плану діяльності.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Генеральної прокуратури України на 2020 рік, затвердженого Генеральним прокурором 23 грудня 2019 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	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
	Управління державним майном					
	Укладання 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 та товарно-матеріальних цінностей					

2	Управління державним майном		Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладання та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку	Прокуратура Миколаївської області	з 01.01.2018 по 31.12.2019	I квартал
	Укладання 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 та товарно-матеріальних цінностей					
3	Прийняття управлінських рішень		Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладання 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
	Управління державним майном					
	Укладання та виконання господарських договорів					

	<p>Функціонування системи внутрішнього контролю</p> <p>Здійснення публічних закупівель</p> <p>Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей</p>					
4	<p>Укладання та виконання господарських договорів</p> <p>Прийняття управлінських рішень</p> <p>Управління державним майном</p> <p>Функціонування системи внутрішнього контролю</p> <p>Здійснення публічних закупівель</p> <p>Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження,</p>	<p>Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладання та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку, оплати праці</p>	<p>Прокуратура Черкаської області</p>	<p>з 01.01.2018 по 31.03.2020</p>	<p>II квартал</p>	

	збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей				
	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату				
5	Прийняття управлінських рішень	Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладання та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку	Прокуратура Кіровоградської області	з 01.01.2018 по 31.03.2020	II квартал
	Управління державним майном				
	Укладання 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 та товарно-матеріальних цінностей					
6	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	III квартал
	Управління державним майном					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	Здійснення публічних закупівель					
7	Укладання та виконання господарських договорів		Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладання та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку	Прокуратура Чернівецької області	з 01.04.2018 по 30.06.2020	III квартал
	Управління державним майном					
	Здійснення публічних закупівель					
	Прийняття управлінських рішень					
	Функціонування системи внутрішнього контролю					
	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших					

	необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей					
8	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					
9	Прийняття управлінських рішень		Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладання та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку	Прокуратура Луганської області	з 01.07.2018 по 30.09.2020	IV квартал
	Управління державним майном					
	Укладання 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 та товарно-матеріальних цінностей					
10	Укладання та виконання господарських договорів					
	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 та товарно-матеріальних цінностей					
			Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладання та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку	Прокуратура Чернігівської області	з 01.01.2018 по 30.09.2020	IV квартал
11	Укладання та виконання господарських договорів		Оцінка діяльності прокуратури щодо управління державним майном, укладання та виконання господарських	Прокуратура Житомирської області	з 01.04.2018 по 30.09.2020	IV квартал

Управління державним майном		договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку, оплати праці			
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 та товарно-матеріальних цінностей					
Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату					

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	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 за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	I-IV квартали 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:		x	4	794	x	600	451	194

Виконувач обов'язків
начальника відділу
внутрішнього аудиту та
фінансового контролю



К. Швидкий

« 11 » лютого 2020 року

Додаток

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

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Генеральної прокуратури України на 2020 рік,
затвердженого Генеральним прокурором 23 грудня 2019 року

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1	-	Оцінка діяльності прокуратури Львівської області щодо ефективності управління державним майном, здійснення фінансово-господарської діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку та використання бюджетних коштів	Діяльність прокуратури Львівської області досліджено Рахунковою палатою в ході проведення аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених Генеральній прокуратурі України на здійснення прокурорсько-слідчої діяльності, підготовки та підвищення кваліфікації кадрів прокуратури	Діяльність прокуратури Львівської області досліджено Рахунковою палатою в ході проведення аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених Генеральній прокуратурі України на здійснення прокурорсько-слідчої діяльності, підготовки та підвищення кваліфікації кадрів прокуратури

2	Оцінка діяльності прокуратури Миколаївської області щодо управління державним майном, укладання та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку	-	Зміна обсягів робочого часу. Зміна в пріоритетах щодо об'єктів внутрішнього аудиту	Збільшення фактичної чисельності працівників підрозділу внутрішнього аудиту
5	Оцінка діяльності прокуратури Кіровоградської області щодо управління державним майном, укладання та виконання господарських договорів, функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення публічних закупівель, правильності ведення бухгалтерського обліку	-		
6	Оцінка діяльності прокуратури Рівненської області щодо ефективності управління державним майном, прийняття управлінських рішень, здійснення публічних закупівель та функціонування системи внутрішнього контролю	-		Внесення змін у стратегічний план щодо визначення ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту
8	Оцінка діяльності прокуратури Запорізької	-		

	області щодо ефективності управління державним майном, прийняття управлінських рішень, здійснення публічних закупівель та функціонування системи внутрішнього контролю			
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

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

Пункт розділу II Операційного плану	Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.1.	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	-	Зміна обсягів робочого часу. Зміна в пріоритетах щодо заходів з іншої діяльності внутрішнього аудиту	Актуалізація та деталізація заходів з іншої діяльності внутрішнього аудиту, передбачених Порядком здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001, та Стандартами внутрішнього аудиту, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (в редакції наказу від 14.08.2019 № 344), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20.10.2011 за № 1219/19957
2.1.	Формування Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту, її актуалізація	-		
2.2.	Проведення щорічної оцінки ризиків	-		
2.3.	Складання (актуалізація) стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	-		

2.4.	Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтовного відбору	-		
3.1.	Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб'єктів внутрішнього аудиту	-		
3.2.	Вжиття заходів щодо отримання від суб'єктів внутрішнього аудиту інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	-		
4.1.	Здійснення моніторингу якості реалізації функції внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	-		
4.2.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	-		
4.3.	Здійснення моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	-		

5.1.	Складання Звіту Генеральному прокурору про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	-		
5.2.	Складання Звіту про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	-		
5.3.	Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	-		
6.1.	Проведення внутрішніх професійних навчань, участь у тренінгах, семінарах, що проводяться іншими органами	-		
7.1.	Доведення до відповідальних за діяльність осіб результатів внутрішнього аудиту	-		
7.2.	Формування справ внутрішнього аудиту	-		
1.1.	-	Розробка методології з визначення оцінки ризиків, проведення внутрішнього аудиту в Генеральній прокуратурі України та розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня, інших нормативно-правових актів	Внесення змін у стратегічний план щодо здійснення заходів з іншої діяльності внутрішнього аудиту	

1.2.	-	Проведення моніторингу щодо суб'єктів та об'єктів внутрішнього аудиту		
1.3.	-	Планування та звітування щодо діяльності з внутрішнього аудиту та інше		
1.4.	-	Внутрішнє оцінювання		
2.1.	-	Проходження навчання з питань щодо проведення внутрішніх аудитів		

Виконувач обов'язків
начальника відділу
внутрішнього аудиту та
фінансового контролю

« 11 » лютого 2020 року



К. Швидкий