ЗАТВЕРДЖУЮ

Перший віце-прем'єр-міністр України -
Міністр економіки України

_____ **Ю. А. Свириденко**

«15» грудня 2021 року

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

МІНІСТЕРСТВА ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ

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

1) Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 № 1236 «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 17.02.2021 № 104 «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України» та протоколу Постійної комісії з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій при Київській міській державній адміністрації від 18.03.2021 № 20 введено локдаун на території м. Києва внутрішній аудит державного підприємства спиртової та лікеро-горілчаної промисловості «Укрспирт» (Київська область, м. Бровари, вул. Гагаріна, 16, код за ЄДРПОУ 37199618) не здійснювався.

2) Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 20.10.2021 № 1096 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 № 1236» та протоколу Постійної комісії з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій при Київській міській державній адміністрації від 28.10.2021 № 68 введено локдаун на території м. Києва внутрішні аудити державних підприємств: «Запорізький науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації» (м. Запоріжжя, вул. Антенна, 10 код за ЄДРПОУ 04725958), «Тернопільський науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації» (м. Тернопіль, вул. Оболоня, 4, код за ЄДРПОУ 02568319) не здійснювались.

3) Прийнято Закон України від 15.04.2021 № 1393-IX «Про внесення змін до додатків № 3 та № 4 до Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» та відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 29.04.2015 «Про затвердження Порядку

використання коштів, передбачених у державному бюджеті для фінансової підтримки в агропромисловому комплексі шляхом здешевлення кредитів» в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 16.06.2021 № 612 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України» головним розпорядником бюджетних коштів і відповідальним виконавцем бюджетної програми за КПКВК 1201150 «Фінансова підтримка сільгоспвиробників» є Міністерство аграрної політики та продовольства України.

4) У зв'язку з кадровими змінами у департаменті внутрішнього аудиту, а саме: зменшення фактичної чисельності працівників департаменту (на 01.01.2021 – 18 працівників, станом на 01.10.2021 – 15 працівників з них 2 працівники сектору планування, моніторингу та звітності не приймають участь у здійсненні планових внутрішніх аудитів). Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 20.10.2021 № 1096 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 09.12.2020 № 1236» та протоколу Постійної комісії з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій при Київській міській державній адміністрації від 28.10.2021 № 68 введено локдаун на території м. Києва внутрішній аудит державного підприємства «Кривбасшахтозакриття» (Дніпропетровська область, м. Кривий Ріг, проспект Поштовий, 40, код за ЄДРПОУ 32975178) не здійснювався.

5) Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.06.2021 № 693-р «Про передачу цілісних майнових комплексів підприємств, установ та організацій до сфери управління Міністерства аграрної політики та продовольства» Український науково-дослідний інститут продуктивності агропромислового комплексу (м. Київ, площа Солом'янська, 2, код за ЄДРПОУ 00689160) передано із сфери управління Міністерства економіки України до сфери управління Міністерства аграрної політики та продовольства України.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (зі змінами) Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України на 2021 рік, затвердженого Міністром розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України Петрашко І. Р. 23 грудня 2020 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

ІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	*Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування 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	2	3	4	5	6	7
1	Діяльність	Стратегічний план	Оцінка діяльності	Державне підприємство	з 01.01.2019 по	І півріччя

	підприємств у повному обсязі та заходи, що здійснюються їх керівниками для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до мети, виконання завдань, планів)	діяльності Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України на 2020-2024 роки (розділ III)	підприємства, установи з таких питань: - дотримання бюджетного процесу; - ведення касових операцій і операцій на рахунках відкритих в установах банку та органах державного казначейства; - штатна дисципліна; - здійснення витрат на оплату праці; - стан та дотримання розрахункової дисципліни з оплати товарів (робіт, послуг); - повнота оприбуткування, стан збереження та використання активів; - дотримання законодавства про публічні закупівлі; - видатки на капітальне будівництво, реконструкцію, ремонт тощо; - дотримання законодавства при наданні платних послуг; - утворення власних надходжень;	«Вінницький науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації» (м. Вінниця, вул. Ватутіна, 23/2, код за ЄДРПОУ 04725929);	завершений звітний період 2021 року	2021 року
2				Державне підприємство «Харківський регіональний науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації» (м. Харків,вул. Мироносицька, 36, код за ЄДРПОУ 04725906);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	І півріччя 2021 року
3				Приватне акціонерне товариство «Експортно-кредитне агентство» (м. Київ, бульвар Дружби Народів, 28, код за ЄДРПОУ 42644659);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	І півріччя 2021 року
4				Державне підприємство «Укрпромзовнішекспертиза» (м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60, код за ЄДРПОУ 21523475);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	І півріччя 2021 року
5				Державне підприємство «Херсонський науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації» (м. Херсон, вул. Смольна, 134-а, код за ЄДРПОУ 02568348)	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	І півріччя 2021 року

			- стан і достовірність бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності; - інші питання, що виникають під час аудиту			
6	Виконання бюджетної програми. Управління бюджетними коштами	Стратегічний план діяльності Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України на 2020-2024 роки (розділ III)	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1201220 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері економічного розвитку, стандартизації, метрології та метрологічної діяльності	Департамент фінансово-господарської діяльності; департамент технічного регулювання та метрології; департамент кадрового забезпечення; комісія з реорганізації Науково-дослідного економічного інституту	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року
7	Діяльність підприємств у повному обсязі та заходи, що здійснюються їх керівниками для	Стратегічний план діяльності Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського	Оцінка діяльності підприємства, установи з таких питань: - дотримання бюджетного процесу; - ведення касових	Державне підприємство «Укрліктрави» (м. Київ, вул. Бориса Грінченка, 1, код за ЄДРПОУ 37471692);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	I II півріччя 2021 року

8	забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до мети, виконання завдань, планів)	господарства України на 2020-2024 роки (розділ III)	операцій і операцій на рахунках відкритих в установах банку та органах державного казначейства; - штатна дисципліна; - здійснення витрат на оплату праці; - стан та дотримання розрахункової дисципліни з оплати товарів (робіт, послуг); - повнота оприбуткування, стан збереження та використання активів; - дотримання законодавства про публічні закупівлі; - видатки на капітальне будівництво, реконструкцію, ремонт тощо; - дотримання законодавства при наданні платних послуг; - утворення власних надходжень; - стан і достовірність бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності.	Державна наукова установа «Український науково-дослідний інститут спирту і біотехнології продовольчих продуктів» (м. Київ, пров. Бабушкіна, 3, код за ЄДРПОУ 00334793);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року
9				Державне підприємство «Артемсіль» (Донецька область, Бахмутський район, м. Соледар, вул. Чкалова, 1а, код за ЄДРПОУ 00379790)	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	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	Управління державним підприємством	Стратегічний план діяльності Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України на 2020-2024 роки (розділ III)	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державне підприємство «УДВП ІЗОТОП»	З 01.01.2018 по звітний період 2020 року	IV квартал 2020 року

II. 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 оцінки ризиків за відповідними критеріями (ризик-орієнтовне планування). Визначення пріоритетних об'єктів аудиту за	1.	Ведення бази даних та систематичне оновлення інформації у базі даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту.	календарний рік
	2.	Ідентифікація ризиків.	30.11.2021

результатами ризик-орієнтовного відбору. Актуалізація стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту та формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	3.	Актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки (за потреби).	календарний рік
	4.	Формування та затвердження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення змін до нього (за потреби).	календарний рік
	5.	Оприлюднення планів та змін до них на офіційному веб-сайті Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України. Направлення копій затверджених планів до Мінфіну.	календарний рік
Здійснення оцінки діяльності підприємств, установ, відповідальних виконавців за бюджетними програмами; результативність реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів	1.	Здійснення моніторингу рекомендацій.	календарний рік
	2.	Здійснення збору, узагальнення та аналізу інформації про результати проведених аудитів. Звітування з питань внутрішнього аудиту.	календарний рік
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту в короткострокових семінарах, тренінгах тощо.	календарний рік
	2.	Моніторинг змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту та приведення внутрішніх документів підрозділу у відповідність до вимог чинного законодавства.	календарний рік
	3.	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	календарний рік

ІІІ. 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	директор департаменту	250	1	210	0,1	21	16	739
2	заступник директора департаменту - начальник відділу	250	2*	314	0,5	157	118	
3	начальник відділу	250	2**	353	0,6	212	159	
4	заступник начальника відділу	250	1	83	0,7	58	44	
5	головний спеціаліст	250	13	2271	0,9	2 044	1533	
6	завідувач сектором	250	1***	210	-	-	-	
7	головний спеціаліст (сектору)	250	1***	119	-	-	-	
Всього:		**x**	**21**	**3560**	**x**	**2 492**	**1 896**	**739**

*- друга посада заступника директора департаменту – начальника відділу з 20.08.2021

**-в квітні 2021 року був призначений другий начальник відділу, котрий до призначення займав посаду заступника начальника відділу.

***-завідувач сектору та головний спеціаліст сектору планування, моніторингу та звітності (відповідно до положення про сектор не беруть участь у внутрішніх аудитах).

Директор департаменту внутрішнього аудиту Міністерства економіки України **Андрій ДЕВКО**