

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Міністр розвитку економіки, торгівлі та
сільського господарства України**



І. Р. ПЕТРАШКО

«23» грудня 2020 року

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

МІНІСТЕРСТВА РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ, ТОРГІВЛІ ТА СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ

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

1) прийняттям постанови Верховної Ради України «Про призначення Лещенка Р.М. Міністром аграрної політики та продовольства України» від 17.12.2020 № 1118-IX, передачею функцій з управління об'єктами державної власності та зміною критеріїв відбору об'єктів внутрішнього аудиту, зокрема, діяльності Українського інституту експертизи сортів рослин (м. Київ, вул. Генерала Родімцева, 15, код за ЄДРПОУ 00488332), Державного підприємства «Криворізький науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації» (м. Кривий Ріг, вул. Криворіжсталі, 23, код за ЄДРПОУ 02568093), Українського державного фонду підтримки фермерських господарств, м. Київ, вул. Бориса Грінченка, 1, код за ЄДРПОУ 20029342).

2) пріоритетністю проведення внутрішнього аудиту діяльності Державного підприємства "Південний державний проектно-конструкторський та науково-дослідний інститут авіаційної промисловості" (м. Харків, вул. Сумська, 130-а, код за ЄДРПОУ 14307759), Державного підприємства «Тернопільський науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації» (м. Тернопіль, вул. Оболоня, 4, код за ЄДРПОУ 02568319), Державного підприємства "Південний державний проектно-конструкторський та науково-дослідний інститут авіаційної промисловості" (м. Харків, вул. Сумська, 130-а, код за ЄДРПОУ 14307759).

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України на 2021 рік, затвердженого Міністром розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України Петрашко І. Р. 10 грудня 2020 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

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	2	3	4	5	6	7
1	Діяльність 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)	Стратегічний план діяльності Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України на 2020-2024 роки (розділ III)	Оцінка діяльності 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	Державне підприємство «Вінницький науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації» (м. Вінниця, вул. Ватутіна, 23/2, код за ЄДРПОУ 04725929);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року
2				Державне підприємство спиртової та лікеро-горілчаної промисловості «Укрспирт» (Київська область, м. Бровари, вул. Гагаріна, 16, код за ЄДРПОУ 37199618);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року
3				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	I півріччя 2021 року

4			використання активів; - дотримання законодавства про публічні закупівлі; - видатки на капітальне будівництво, реконструкцію, ремонт тощо;	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	I півріччя 2021 року
5			- дотримання законодавства при наданні платних послуг; - утворення власних надходжень;	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	I півріччя 2021 року
6			- стан і достовірність бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності; - інші питання, що виникають під час аудиту	Державне підприємство «Укрпромзовнішекспертиза» (м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60, код за ЄДРПОУ 21523475);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року
7				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	I півріччя 2021 року
8	Виконання бюджетної програми. Управління бюджетними коштами	Стратегічний план діяльності Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1201220 «Наукова і науково-технічна діяльність у	Департамент фінансово-господарської діяльності; департамент технічного регулювання та метрології; департамент кадрового забезпечення; комісія з	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	I півріччя 2021 року

		України на 2020-2024 роки (розділ III)	сфері економічного розвитку, стандартизації, метрології та метрологічної діяльності».	реорганізації Науково-дослідного економічного інституту		
9	Діяльність 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)	Стратегічний план діяльності Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України на 2020-2024 роки (розділ III)	Оцінка діяльності 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	Державне підприємство «Запорізький науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації» (м. Запоріжжя, вул. Антенна, 10, код за ЄДРПОУ 04725958);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року
10				Державне підприємство «Тернопільський науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації» (м. Тернопіль, вул. Оболоня, 4, код за ЄДРПОУ 02568319);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року
11				Державне підприємство "Південний державний проектно-конструкторський та науково-дослідний інститут авіаційної промисловості"; (м. Харків, вул. Сумська, 130-а, код за ЄДРПОУ 14307759);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року

			<p>тощо;</p> <ul style="list-style-type: none"> - дотримання законодавства при наданні платних послуг; - утворення власних надходжень; - стан і достовірність бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності; - інші питання, що виникають під час аудиту 			
12	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 1201150 «Фінансова підтримка сільгоспвиробників».	Департамент аграрної політики; директорат сільського розвитку; департамент промислової політики та стимулювання розвитку регіонів;	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року
13	Діяльність 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,	Стратегічний план діяльності Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України на 2020-2024 роки (розділ III)	Оцінка діяльності підприємства, установи з таких питань: <ul style="list-style-type: none"> - дотримання бюджетного процесу; - ведення касових операцій і операцій на рахунках відкритих в установах банку та органах державного казначейства; - штатна дисципліна; - здійснення витрат на 	Державне підприємство «Кривбасшахтозакриття» (Дніпропетровська обл., м. Кривий Ріг, проспект Поштовий, 40, код за ЄДРПОУ 32975178);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року
14				Державне підприємство «Укрліктрави» (м. Київ, вул. Бориса Грінченка, 1, код за ЄДРПОУ 37471692);	з 01.01.2019 по завершений звітний період 2021 року	II півріччя 2021 року

15	досягнення результатів відповідно до мети, виконання завдань, планів)		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; - інші питання, що виникають під час аудиту	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
16				Український науково-дослідний інститут продуктивності агропромислового комплексу (м. Київ, площа Солом'янська, 2, код за ЄДРПОУ 00689160);	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

<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 оцінки ризиків за відповідними критеріями (ризик-орієнтовне планування). Визначення пріоритетних об'єктів аудиту за результатами ризик-орієнтовного відбору. Актуалізація стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту та формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Ведення бази даних та систематичне оновлення інформації у базі даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту.	календарний рік
	2.	Ідентифікація ризиків.	30.11.2021
	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

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	директор департаменту	250	1	210	0,1	21	16	897

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	заступник директора департаменту - начальник відділу	250	1	206	0,5	103	77	
3	начальник відділу	250	1	206	0,6	124	93	
4	заступник начальника відділу	250	1	209	0,7	146	110	
5	головний спеціаліст	250	12	2 495	0,9	2 246	1 684	
6	завідувач сектором	250	1	210				
Всього:		x	17	3 536	x	2 639	1 980	897

**Директор департаменту внутрішнього
аудиту Міністерства розвитку економіки,
торгівлі та сільського господарства України**



Андрій ДЕВКО