

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Виконавач обов'язків Голови Держводагентства  
(посада керівника державного органу)

**Михайло Хорев**

(П.І.П.)

2019 року



**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 рік (із змінами)**

**Державне агентство водних ресурсів України**

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, області, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, дані – державний орган)

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

1) Зміною переліку державних підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Держводагентства, щодо діяльності яких проводяться внутрішні аудити.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства водних ресурсів України на 2019 рік, затвердженого Головою Державного агентства водних ресурсів України 15.02.2019, наведено у додатку до цього операційного плану.

**II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту 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
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1	Дослідження фінансово-господарської діяльності, дотримання вимог законодавства при проведенні закупівель	Аналіз достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності, відповідність чинному	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку,	Провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області		
				Управління каналу Дніпро-Донбас (51918, Дніпропетровська обл., м. Кам'янське, вул.	01.01.2016-31.12.2018	I півріччя 2019 року

	товарів, робіт та послуг за державні кошти, ефективність та результативність використання ресурсів	законотдавству. Аналіз виробничо-господарської діяльності та підтвердження чи спростування фінансових результатів діяльності і можливі перспективи розвитку на майбутнє	дотримання актів законодавства, планів з питань стану збереження активів, управління державним майном, внутрішнього контролю	Дніпробудівська, ба)	
				<b>Провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Приазов'я</b>	
				Баштанське міжрайонне управління водного господарства (56100, Миколаївська обл., м. Баштанка, вул. Соборна, 100)	01.01.2016-31.12.2018 I півріччя 2019 року
				<b>Провідний аудитор БУВР річок Пруту та Сіресту, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять</b>	
				Бериславське міжрайонне управління водного господарства (вул. Комарова, 54, м. Берислав, Херсонська обл., 74300)	01.01.2016-31.12.2018 II півріччя 2019 року
				<b>Провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять</b>	
				Новосанжарське міжрайонне управління водного господарства (39300, Полтавська обл., смт Нові Санжари, пров. Слосарний, 3)	01.01.2016-31.12.2018 I півріччя 2019 року
				<b>Завідувач сектора з внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор БУВР Західного Бугу та Сяну, провідний аудитор Дністровського БУВР</b>	
				Дубенське міжрайонне управління водного господарства (пров. Шумовського, 7а, м. Дубно, Рівненська обл., 35600)	01.01.2016-31.12.2018 II півріччя 2019 року



<p><b>Провідний аудитор БУВР річок Західного Бугу та Сяну, провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Сумській області, провідний аудитор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ</b></p>	<p>Кам'янське регіональне управління водних ресурсів (вул. Репіна, 9, м. Кам'янське, Дніпропетровська обл., 51918)</p>	<p>01.01.2016-31.12.2018</p>	<p>II півріччя 2019 року</p>
<p><b>Провідний аудитор Дністровського БУВР</b></p>			
<p>Коломийське міжрайонне управління водного господарства (78200, Івано-Франківська обл., м. Коломия, вул. Шарлая, 34)</p>	<p>01.01.2016-31.12.2018</p>	<p>I півріччя 2019 року</p>	
<p><b>Провідний аудитор БУВР річок Західного Бугу та Сяну</b></p>			
<p>Царичанське міжрайонне управління водного господарства (51000, Дніпропетровська обл., смт Царичанка, вул. Мостова, 4)</p>	<p>01.01.2016-31.12.2018</p>	<p>I півріччя 2019 року</p>	
<p><b>Провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Причорномор'я та нижнього Дунаю</b></p>			
<p>Олександрійське міжрайонне управління водного господарства (28002, Кіровоградська обл., Олександрія, Знам'янське шосе, 34)</p>	<p>01.01.2016-31.12.2018</p>	<p>I півріччя 2019 року</p>	
<p><b>Провідний аудитор Деснянського БУВР, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Пруту та Сірету</b></p>			
<p>Ямпільське міжрайонне управління водного господарства (24500, Вінницька обл., м. Ямпіль, вул. Черняхівського, 5)</p>	<p>01.01.2016-31.12.2018</p>	<p>II півріччя 2019 року</p>	
<p><b>Провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Сумській області</b></p>			
<p>Чернігівське міжрайонне управління водного господарства (14007, м. Чернігів, проспект Миру, 233)</p>	<p>01.01.2016-31.12.2018</p>	<p>I півріччя 2019 року</p>	

<b>Провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Полтавській області</b>				
Ратнівське міжрайонне управління водного господарства (вул. Шевченка, 36, смт Ратне, Волинська обл., 44100)	01.01.2016-31.12.2018	II півріччя 2019 року		
<b>Провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Харківській області, провідний аудитор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ</b>				
Маріупольське міжрайонне управління водного господарства (вул. Худолія, Мангушський р-н, с. Покровське, Донецька обл., 187440)	01.01.2016-31.12.2018	II півріччя 2019 року		
<b>Провідний аудитор Деснянського БУВР, провідний аудитор басейнового управління водних ресурсів річок Пруту та Сірету</b>				
Дублянське управління водного господарства (80381, Львівська обл., Жовківський р-н, с. Малехів, вул. Вокзальна, 4а)	01.01.2016-31.12.2018	I півріччя 2019 року		
<b>Провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Харківській області</b>				
Сіверсько-Донецьке басейнове управління водних ресурсів (84122, Донецька обл., м. Слов'янськ, вул. Торська, 35)	01.01.2016-31.12.2018	I півріччя 2019 року		
<b>Завідувач сектора з внутрішнього аудиту Держводагентства, головний спеціаліст сектора з внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області, провідний аудитор Дніпровського БУВР</b>				
Тячівське міжрайонне управління водного господарства (90500, Закарпатська обл., м. Тячів, вул. Лазівська, 48)	01.01.2016-31.12.2018	II півріччя 2019 року		
<b>Головний спеціаліст сектора з внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області, провідний</b>				

аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Полтавській області	
Білгород-Дністровське управління водного господарства (вул. Артільна, 2а, с. Бригівка, м. Білгород-Дністровський, Одеська обл., 67755)	01.01.2016-31.12.2018 II півріччя 2019 року
<b>Провідний аудитор Деснянського БУВР, провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Сумській області</b>	
Тальнівське міжрайонне управління водного господарства (20400, Черкаська обл., м. Тальне, вул. Лазо, 33)	01.01.2016-31.12.2018 II півріччя 2019 року
<b>Провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Кіровоградській області, провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Полтавській області</b>	
Якимівське міжрайонне управління водного господарства (72503, Запорізька обл., смт Якимівка, вул. Леніна, 66)	01.01.2016-31.12.2018 I півріччя 2019 року

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

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

### III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1		4
2	Завдання для виключення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	
1.	Вивчення досвіду з проведення внутрішнього аудиту ефективності та результативності виконання бюджетних програм (в т. ч. самооцінки)	I-IV квартал 2019 року
2.	Моніторинг врядування рекомендацій	I-IV квартал 2019 року
3.	Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи	I-IV квартал 2019 року
4.	Оцінка ризиків	I-IV квартал 2019 року
5.	Розробка внутрішніх документів з проведення внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2019 року
6.	Складання та актуалізація Стратегічного та Операційного планів	I-IV квартал 2019 року
7.	Підготовка та подання звітності про результати діяльності з внутрішнього	I-IV квартал 2019 року



		аудиту		
8.	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту			I-IV квартал 2019 року
9.	Участь працівників в навчаннях та тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту			I-IV квартал 2019 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	0,6	132	50	569
2.	Головний спеціаліст	250	1	220	0,7	154	60	
3.	Провідні аудитори	2375	10	2075	0,8	1660	1157	
<b>Всього:</b>		x	12	2515	x	1946	1267	569

**Завідувач сектору з внутрішнього аудиту**  
**Держводагентства**  
*(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)*

  
*(підпис)*

**Т.Колашник**  
*(П.П.)*

26.09.2019  
*(дата складання*  
*Операційного плану, із змінами)*

Додаток

до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік (із змінами)

**ОБҐРУНТУВАННЯ**  
щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства водних ресурсів України на 2019 рік, затвердженого Головою Державного агентства водних ресурсів України 15.02.2019

**I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»**

Пункт розділу I Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Вислючено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
	2	3	4	5
1	Дослідження фінансово-господарської діяльності, отримання вимог законодавства при проведенні закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти, ефективність та результативність використання ресурсів		Маріупольське міжрайонне управління водного господарства (вул. Худолія, Мангушський р-н, с. Покровське, Донецька обл., 187440)	Лист (пропозиція) Сіверсько-Донецького басейнового управління водних ресурсів, щодо включення об'єкта аудиту
2		Дослідження фінансово-господарської діяльності, отримання вимог законодавства при проведенні закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти, ефективність та результативність використання ресурсів	Регіональний офіс водних ресурсів річки Рось (09114, Київська обл., м. Біла Церква, вул. Глиняна, 51 В) Житомирське міжрайонне управління водного господарства (10029, м. Житомир, вул. Проспект Незалежності, 55а)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
		Дослідження фінансово-господарської діяльності, отримання вимог законодавства при проведенні закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти, ефективність та результативність використання ресурсів	Жовківське управління водного господарства (вул. С. Петлюри, 56, м. Жовква, Львівська обл., 80300)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
			Овруцьке міжрайонне управління водного господарства (вул. Шевченка, 34, с. Дубовий Гай, Овруцький р-н, Житомирська обл., 11103)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
				У зв'язку з ліквідацією організації



			Дністровське міжрайонне управління водного господарства (61600, Одеська обл., Біляївський р-н, с. Маяки, вул. Богачева, 83)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
			Ірпінське міжрайонне управління водного господарства (Житомирське шосе 21 км, с. Горенці, Києво-Святошинський район, Київська обл., 08114)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
			Жидачівське управління водного господарства (вул. Залізнична, 7а, м. Жидачів, Львівська обл., 81700)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
			Дністровське басейнове управління водних ресурсів (76014, м. Івано-Франківськ, вул. Академіка Сахарова, 23а)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
			Бузьке управління водного господарства (вул. Т. Шевченка, 3, смт Олесько, Буський р-н, Львівська обл., 80533)	У зв'язку з ліквідацією організації
			Басейнове управління водних ресурсів річок Прут та Сірет (вул. Героїв Майдану, 1946, м. Чернівці, 58013)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
			Черкаське регіональне управління водних ресурсів (вул. Надпільна, 332, м. Черкаси, 18005)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
			Олешківське міжрайонне управління водного господарства (вул. Гвардійська, 190, м. Олешки, Херсонська обл., 75101)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
			Радомишльське міжрайонне управління водного господарства (вул. Микгород, 107, м. Радомишль, Житомирська обл., 12200)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
			Солонянське міжрайонне управління водного господарства (вул. Радянська, 2Б, смт. Солоне, Дніпропетровська обл., 52400)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
			Північно-Рогачикське міжрайонне управління водного господарства (вул. Нижня, 6, м. Дніпрорудне, Запорізька обл., 71632)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів



	Маневицьке управління водного господарства (44600, Волинська обл., смт Маневичі, вул. Незалежності, 55)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
	Лівобережне міжрайонне управління водного господарства (вул. Шевченка, 37, с. Благодатне, Золотоніський р-н, Черкаська обл., 19774)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
	Регіональний офіс водних ресурсів у Луганській області (вул. Свердлова, 186, м. Сватове, Луганська обл., 92600)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
	Каланчачьке управління водного господарства (пров. Спортивний, 10, смт Каланчак, Херсонська обл., 75800)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
	Кам'янське міжрайонне управління водного господарства (71304, Запорізька обл., м. Кам'янка-Дніпровська, вул. Щаслива, 105)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
	Чаплинське управління водного господарства (вул. Військова, 2, смт Чаплинка, Херсонська обл., 75200)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
	Ємільчинське управління водного господарства (вул. Незалежності, 122в, смт Ємільчине, Житомирська обл., 11201)	У зв'язку з ліквідацією організації
	Скадовське управління водного господарства (75700, Херсонська обл., м. Скадовськ, вул. Мангубінська, 64)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
	Мукачівське міжрайонне управління водного господарства (вул. Ярослава Мудрого, 22, м. Мукачево, Закарпатська обл., 89600)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
	Трубізьке міжрайонне управління водного господарства (07500, Київська обл., Баришівський район, смт Баришівка, вул. Торфяна, 20)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
	Магдалинівське міжрайонне управління водного господарства (вул. Комарова, 53, смт. Магдалинівка, Дніпропетровська обл., 51100)	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів
	Краснокутське міжрайонне управління водного господарства (вул. Першотравнева, 56, смт Краснокутськ,	У зв'язку із звільненням провідних аудиторів

				Харківська обл., 62002)	
--	--	--	--	-------------------------	--

**ІІ. До розділу ІІІ «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»**

Пункт розділу ІІ 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
...				

**Завідувач сектору з внутрішнього аудиту**

**Держводагентства**

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

  
(підпис)

**Т.Колашник**  
(П.І.П.)

26.09.2019

(дата складання Операційного плану, із змінами)