



ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Голови Держводагентства

(посада керівника державного органу)

О.Кузьменков

(ініціали, прізвище)

2022 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік**

Державне агентство водних ресурсів України

(назва державного органу)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства водних ресурсів України на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства водних ресурсів України на 2022 – 2024 роки, затвердженого В.о. Голови Державного агентства водних ресурсів України 30 грудня 2021 року.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування 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
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Дослідження правильності складання,	Об'єктивне та систематичне вивчення	Оцінка діяльності установи щодо ефективності планування,	Сектор внутрішнього аудиту Держводагентства, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річки Прип'ять, провідний		

затвердження та виконання кошторисів, ведення договірної роботи, претензійно-позовна робота, здійснення публічних закупівель, надання платних послуг, оплати праці, процес обліку НМА, ОЗ, ТМЦ, управління державним майном, стан незавершеного будівництва та функціонування внутрішнього контролю	програм, діяльності, системи функціонування або управління, процедур організації для надання оцінки досягнення визначених цілей, економії, ефективності і результативності використання ресурсів. Аналіз виробничо-господарської діяльності і можливі перспективи розвитку на майбутнє	законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, стану збереження активів, управління державним майном, стану незавершеного будівництва, внутрішнього контролю	<i>аудитор Басейнового управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну, провідний аудитор Басейнового управління водних ресурсів річок Прут та Сірет, головний ревізор Регіонального офісу водних ресурсів у Дніпропетровській області, провідний аудитор Регіонального офісу водних ресурсів у Сумській області, провідний аудитор Міжрегіонального офісу захисних масивів дніпровських водосховищ</i>		
			Басейнове управління водних ресурсів річки Південний Буг (вул. Василя Стуса, 7, м. Вінниця, 21018)	01.01.2019-31.12.2021	I півріччя
			Басейнове управління водних ресурсів річки Прип'ять (вул. Київська, 81, м. Житомир, 10001)	01.01.2019-31.12.2021	II півріччя
			Регіональний офіс водних ресурсів у Полтавській області (вул. Коцюбинського, 6, м. Полтава, 36039)	01.01.2019-31.12.2021	II півріччя
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:					
Дослідження фінансово-господарської діяльності, дотримання вимог законодавства при проведенні закупівель товарів, робіт та послуг за державні кошти, ефективність та результативність використання ресурсів, ефективність функціонування системи внутрішнього контролю	Аналіз достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності, відповідність чинному законодавству. Аналіз виробничо-господарської діяльності та підтвердження чи спростування фінансових результатів діяльності і можливі перспективи розвитку на майбутнє	Оцінка діяльності установи щодо ефективності планування, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, стану збереження активів, управління державним майном, внутрішнього контролю	Міжрегіональний офіс захисних масивів дніпровських водосховищ (вул. Київська, 10-В, м. Вишгород, Київська обл., 07301)	01.01.2019-31.12.2021	I півріччя
			Басейнове управління водних ресурсів Західного Бугу та Сяну (вул. Родини Крушельницьких, 14, м. Львів, 79017)	01.01.2019-31.12.2021	II півріччя

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
Об'єктивне та систематичне вивчення програм, діяльності, системи функціонування або управління, процедур організації для надання оцінки досягнення визначених цілей, економії, ефективності і результативності використання ресурсів	1.	Вивчення досвіду з проведення внутрішнього аудиту ефективності та результативності виконання бюджетних програм (в т. ч. самоосвіта)	I-IV квартал 2022 року
Аналіз достовірності, правильності, надійності фінансової та бюджетної звітності, ведення бухгалтерського обліку, управління державним майном, дотримання вимог чинного законодавства. Аналіз виробничо-господарської діяльності та підтвердження чи спростування фінансових результатів діяльності і можливі перспективи розвитку на майбутнє	2..	Моніторинг врахування рекомендацій	I-IV квартал 2022 року
Здійснення методологічної роботи	3.	Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи	I-IV квартал 2022 року
	4.	Моніторинг останніх змін законодавства та своєчасне оновлення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2022 року
	5.	Своєчасно наповнювати, вести та оновлювати базу даних з внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2022 року
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	6.	Оновлення бази об'єктів внутрішнього аудиту та її актуальність	I-IV квартал 2022 року
	7.	Проведення, документування та оновлення оцінки ризиків, здійснювати перегляд актуальності ризиків та застосованих факторів відбору	I-IV квартал 2022 року

	8.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів та направлення їх копій до Міністерства фінансів України	I-IV квартал 2022 року
	9.	Внесення змін до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей	I-IV квартал 2022 року
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	10.	Проведення моніторингу врахування аудиторських рекомендацій	I-IV квартал 2022 року
	11.	За необхідності направляти листи-нагадування щодо врахування аудиторських рекомендацій	I-IV квартал 2022 року
	12.	Узагальнювати та аналізувати дані щодо стану виконання аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів	I-IV квартал 2022 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	13.	Надання Голові Держводагентства звіту про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2022 року
	14.	Звітування про стан виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2022 року
	15.	Звітування про результати проведення внутрішньої оцінки якості	I-IV квартал 2022 року
	16.	Узагальнення результатів внутрішніх аудитів	I-IV квартал 2022 року
	17.	Формування звіту про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту та подання його до Міністерства фінансів України	I-IV квартал 2022 року
	18.	Надання Міністерству фінансів України інформації про стан та спосіб врахування рекомендацій за результатами проведення оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту (зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту) у Державному агентстві водних ресурсів України	I-IV квартал 2022 року
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	19.	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості	I-IV квартал 2022 року
	20.	Складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний плановий рік з урахуванням результатів внутрішньої оцінки якості	I-IV квартал 2022 року
	21.	Здійснення моніторингу про стан виконання Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2022 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	22.	Участь у навчаннях та тренінгах з питань внутрішнього аудиту, самоосвіта	I-IV квартал 2022 року
Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи	23.	Надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2022 року
	24.	Надання консультацій з питань підвищення ефективності та результативності діючих процесів, впровадження нових процедур, належного документування, організації внутрішнього контролю	I-IV квартал 2022 року

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	Завідувач сектору	249	1	219	0,6	131	98	351
3	Головні ревізори	249	1	219	0,8	175	131	
4	Провідні аудитори	1245	5	1095	0,8	876	657	
Всього:		x		1533	x	1182	886	351

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


(підпис)

Т.Колашник
(ініціали, прізвище)

29.12.2021
(дата складання Операційного плану)