

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр захисту довкілля та природних

ресурсів України

(пос. до виконання державного органу)


Руслан СТРИЛЕЦЬ

(підпис)

(П.І.П.)

« 5 » жовтня 2022 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 рік (із змінами)
Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України**

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

- 1) Поточними умовами, спричиненими введенням в Україні воєнного стану на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами);
- 2) Відсутністю доступу до документів для проведення внутрішніх аудитів;
- 3) Запровадженням дистанційної роботи;
- 4) Звільненням працівників.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України на 2022 рік, затвердженого в.о. Міністра захисту довкілля та природних ресурсів України 07.12.2021, 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/підприємств-в/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	Управління державної власності, що належать до сфери управління Міндовкілля	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, програм, якості надання адміністративних послуг та виконання контролюючо-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Оцінка ефективності організації діяльності Міндовкілля як уповноваженого органу управління об'єктами державної власності, що належать до сфери його управління	Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України (структурні підрозділи апарату Міндовкілля відповідно до затвердженого розподілу функцій і процедур в частині повноважень щодо управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Міндовкілля)	липень 2020 року - завершений звітний період 2022 року	I-IV квартали 2022 року	
2	Здійснення державного (контролю) дотримання ліцензійних проваджень діяльності	заходів нагляду щодо вимог умов господарської діяльності	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, програм, якості надання адміністративних послуг та виконання контролюючо-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	Оцінка результативності та якості виконання контролюючо-наглядових функцій, ефективності системи функціонування внутрішнього контролю	Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України (структурні підрозділи апарату Міндовкілля відповідно до затвердженого розподілу функцій і процедур)	липень 2020 року - завершений звітний період 2022 року	IV квартал 2022 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

<i>Посилає 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 методологічної роботи		1	Актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту	I-IV квартали 2022 року
Планування діяльності з внутрішнього аудиту		2	Актуалізація плану діяльності з внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту	III-IV квартали 2022 року
		3	Проведення щорічної оцінки ризиків	I-IV квартали 2022 року
		4	Актуалізація плану діяльності з внутрішнього аудиту	I-IV квартали 2022 року
		5	Складання плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі ризик-орієнтованого відбору	IV квартал 2022 року
		6	Узагальнення та аналіз інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від суб'єктів внутрішнього аудиту	I-IV квартали 2022 року
		7	Вжиття заходів щодо отримання від суб'єктів внутрішнього аудиту інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій	I-IV квартали 2022 року
		8	Здійснення моніторингу якості реалізації функцій внутрішнього аудиту в ході організації та проведення внутрішніх аудитів	I-IV квартали 2022 року
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту		9	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	I квартал 2022 року
		10	Здійснення моніторингу стану вжиття заходів, рекомендованих за результатами проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	II, IV квартали 2022 року
		11	Звіттування перед керівником державного органу про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, за звітний рік	I квартал 2022
Звіттування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту		12	Формування Звіту про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	I квартал 2022
		13	Формування Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	I квартал 2022

Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	14	за затвердженою Міністерством фінансів України формою	Проведення внутрішніх економічних (професійних навчаль), взяття участі у тренінгах, семінарах, що проводиться іншими органами	1-IV квартали 2022 року
Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів	15	Доведення до відповідальних за діяльність осіб результатів внутрішнього аудиту	Формування справ внутрішнього аудиту	1-IV квартали 2022 року
	16			

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	249	1	204	0,6	122	98	82
2	Головний спеціаліст	249	1	218	0,9	196	157	22
	Всього:	x	3	422	x	318	255	104

Завідувач Сектору

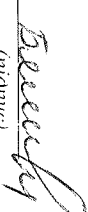
(посада керівника підрозділу

внутрішнього аудиту

27.08.2022

(дата складання

Операційного плану, із змінами)


(підпис)

Я. БРИНЮК

(П.І.П.)

Додаток
до операційного плану діяльності з внутрішнього
аудиту на 2022 рік (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

Щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України на 2022 рік, затвердженого в.о. Міністра захисту довкілля та природних ресурсів України 07.12.2021

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу I Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
2		Діяльність науково-дослідної установи «Український науковий центр екології моря»		Причини, які призвели до необхідності внесення зазначених змін: введення воєнного стану в Україні на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами) у зв'язку зі збройною агресією з боку Російської федерації; не здійснення підконтрольними суб'єктами в нормальному режимі своєї діяльності в умовах запровадження воєнного стану
4		Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації		Причини, які призвели до необхідності внесення зазначених змін: введення воєнного стану в Україні на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року

					№ 2102-ІХ (зі змінами) у зв'язку зі збройною агресією з боку Російської федерації; не здійснення підконтрольними суб'єктами в нормальному режимі своєї діяльності в умовах запровадження воєнного стану
3		Планування і виконання бюджетної програми 2701040 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері захисту довкілля та природних ресурсів», результати її виконання			Причини, які призвели до необхідності внесення зазначених змін: введення воєнного стану в Україні на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами) у зв'язку зі збройною агресією з боку Російської федерації; не здійснення підконтрольними суб'єктами в нормальному режимі своєї діяльності в умовах запровадження воєнного стану

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

<i>Пункт розділу ІІ Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
...				

Завідувач Сектору
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)


(підпис)

Яніна БРИНЮК
(П.І.П.)