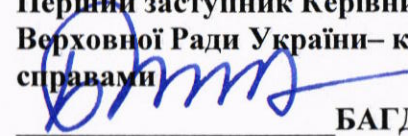


ЗАТВЕРДЖУЮ

**Перший заступник Керівника Апарату
Верховної Ради України – керуючий
справами**



БАГДАСАРЯН Е.Г.

22» жовтня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2020 рік
УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ АПАРАТУ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ**

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

- 1) Результатами проведеної оцінки ризиків та переглядом факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, в тому числі у зв'язку із зміною керівництва Апарату та Управління справами та зміною питань, які цікавлять керівництво, зокрема, виявленням в ході аудиту Рахункової палати проблемних питань в діяльності Апарату Верховної Ради України в частині закупівель у сфері інформаційно-телекомунікаційних технологій та бажанням керівництва Апарату додатково дослідити їх вплив на досягнення Апаратом Верховної Ради України принципів ефективності і результативності використання бюджетних коштів на впровадження і функціонування інформаційно-комунікаційних систем Верховної Ради України;
- 2) Проведенням протягом січня-липня 2020 року Рахунковою палатою аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління державним майном Апаратом Верховної Ради України, що мають фінансові наслідки для державного бюджету (далі – аудит Рахункової палати), яким охоплено в тому числі об'єкти аудиту, що були передбачені Стратегічним планом діяльності;
- 3) Внесенням змін до простору аудиту в тому числі у зв'язку з збільшенням кількості об'єктів, щодо яких Апаратом Верховної Ради України виконуються функції з управління об'єктами державної власності;
- 4) Встановленням карантину та введенням дистанційної роботи в березні-травні 2020 року для багатьох працівників Апарату Верховної Ради України та, в тому числі, більшості працівників відділу у зв'язку з проживанням ними за межами Києва і відсутністю міжміського транспортного сполучення. Як наслідок, були ускладнені комунікації та оперативна взаємодія між працівниками, що вплинуло на своєчасність виконання запланованих заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту;

	видавництво)	якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності	визначених статутом підприємства	видавництво)		
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
3	Діяльність Управління комп'ютеризованих систем Апарату Верховної Ради України з окремих питань	Доручення в.о. Керівника Апарату Верховної Ради України від 20.10.2020 (реєстраційний №187526)	Оцінка ефективності та результативності діяльності Управління комп'ютеризованих систем в частині визначення потреби щодо закупівлі програмних і технічних засобів, а також товарів, робіт та послуг, необхідних для реалізації Стратегії електронного парламентаризму на 2018-2020 роки та впровадження і функціонування інформаційно-комунікаційних систем для забезпечення діяльності Верховної Ради України та її Апарату	Управління комп'ютеризованих систем Апарату Верховної Ради України	З 01.01.2018 по 01.11.2020	IV квартал 2020 року

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

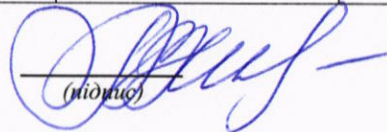
<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
Звітування (внутрішнє і зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту	1	Складання Звіту керівнику Управління справами про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту	31 січня 2020 року
	2	Складання Звіту про результати щорічної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	31 січня 2020 року
	3	Складання і затвердження Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою	31 січня 2020 року

Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	4	Опрацювання інформації, отриманої від посадових осіб, відповідальних за діяльність, про результати впровадження ними рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2020 року
Планування діяльності з внутрішнього аудиту	5	Актуалізація Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2020 року
	6	Щорічна актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	IV квартал 2020 року
	7	Проведення щорічної оцінки ризиків	IV квартал 2020 року
	8	Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням завдань Стратегічного плану	IV квартал 2020 року
Здійснення методологічної роботи	9	Розробка нових/актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, в тому числі на підставі вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі	Протягом року
Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	10	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	I квартал 2020 року
	11	Складання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	I квартал 2020 року
Забезпечення професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту	12	Проведення внутрішніх навчань з питань вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі, вивчення Міжнародних Стандартів Професійної Практики Внутрішнього Аудиту (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці). Прийняття участі у тренінгах, семінарах, що проводяться іншими органами, в тому числі за кордоном	I-IV квартал 2020 року
Забезпечення збереження матеріалів внутрішніх аудитів	13	Доопрацювання та подання на затвердження Порядку формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передання до архіву	IV квартал 2020 року
	14	Формування справ внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2020 року
Взаємодія з посадовими особами, відповідальними за діяльність об'єктів внутрішнього аудиту, і посадовими особами державних підприємств та установ	15	Участь в нарадах, робочих групах (за дорученням керівництва)	I-IV квартал 2020 року
	16	Здійснення консультаційної діяльності за усними та письмовими зверненнями відповідальних посадових осіб	I-IV квартал 2020 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.	Керівник відділу	251	1	215	0,7	150,5	113	64,5
2.	Головний спеціаліст	251	2	544	0,9	489,5	367	54,5
Всього:		x	3	759	x	640	480	119

Керівник відділу внутрішнього аудиту


(підпис)

Супрун А.В.

22.10.2020

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту
Управління справами Апарату Верховної Ради України на 2020 рік від 28.12.2019,
затвердженого Першим заступником Керівника Апарату Верховної Ради України – керуючим справами

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

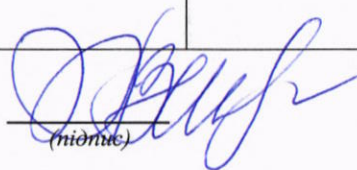
Пункт розділу I Операційного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.		Діяльність Управління адміністративними будинками Управління справами Апарату Верховної Ради України		Зміни внесені на підставі проведеної оцінки ризиків та перегляду факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів в тому числі пов'язаних з: - проведенням протягом січня-липня 2020 року Рахунковою палатою аудиту ефективності використання коштів державного бюджету та управління державним майном Апаратом Верховної Ради України, що мають фінансові наслідки для державного бюджету (далі – аудит Рахункової палати), яким охоплено в тому числі об'єкти аудиту, що були передбачені Стратегічним планом діяльності; - зміною керівництва Апарату та Управління справами та, як наслідок, зміною питань, які цікавлять керівництво.
2.		Діяльність державного підприємства «Управління житловими будинками» Управління справами Апарату Верховної Ради України»		
4.		Державні закупівлі		
1.		Діяльність державного підприємства «Редакція газети «Голос України»		
3.			Діяльність державного підприємства - Видавництво Верховної Ради України (Парламентське видавництво) <i>Змінено період, що охоплюється</i>	Зміни внесені у зв'язку з: - залученням працівників підрозділу за рішенням керівництва Апарату до виконання інших завдань, не пов'язаних із здійсненням

			<i>внутрішнім аудитом та термін проведення внутрішнього аудиту</i>	<p>внутрішніх аудитів. Зокрема, на підрозділ було покладено завдання зі складання Звіту про стан організації та здійснення внутрішнього контролю в Апараті за 2019 рік; працівники підрозділу внутрішнього аудиту залучались до опрацювання результатів аудиту Рахункової палати;</p> <p>- проведенням за рішенням керівництва позапланового внутрішнього аудиту в терміни, на які було заплановано проведення дослідження діяльності державного підприємства - Видавництво Верховної Ради України (Парламентське видавництво).</p> <p>Вказане що вплинуло на завантаженість працівників підрозділу внутрішнього аудиту та, як наслідок, своєчасність виконання запланованих заходів діяльності з внутрішнього аудиту. Крім того, враховуючи перенесення термінів проведення аудиту та для актуалізації дослідження змінено період, який буде охоплено аудитом.</p>
	Діяльність Управління комп'ютеризованих систем Апарату Верховної Ради України з окремих питань			Доручення в.о. Керівника Апарату Верховної Ради України від 20.10.2020 №187526
	Діяльність спільного українсько-угорського підприємства у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Бібліотека офіційних документів при Управлінні справами Верховної Ради України»			Внесенням змін до простору внутрішнього аудиту у зв'язку із збільшення кількості об'єктів, щодо яких Апаратом Верховної Ради України виконуються функції з управління об'єктами державної власності

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

Пункт розділу II 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
13.			<p>Доопрацювання та подання на затвердження Порядку формування справ внутрішнього аудиту, їх тимчасового зберігання та передання до архіву</p> <p><i>Зміни у термінах виконання</i></p>	<p>Зміни внесені у зв'язку з встановленням карантину та введенням дистанційної роботи в березні-травні 2020 року для багатьох працівників Апарату Верховної Ради України та, в тому числі, більшості працівників відділу у зв'язку з проживанням ними за межами Києва і відсутністю міжміського транспортного сполучення. Як наслідок, були ускладнені комунікації та оперативна взаємодія між працівниками, що вплинуло на своєчасність виконання запланованих заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.</p>

Керівник відділу внутрішнього аудиту

27.10.2020


(підпис)

Супрун А.В.