

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Державного агентства  
автомобільних доріг України  
(посада керівника державного органу)

\_\_\_\_\_ О. М. Кубраков  
(підпис) (П.І.П.)  
«28» \_\_\_\_\_ 12 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2020 рік**

Державного агентства автомобільних доріг України

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства автомобільних доріг України на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державного агентства автомобільних доріг України на 2019 – 2020 роки, затвердженого в. о. Голови Державного агентства автомобільних доріг України від 14.02.2019.

**I. 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	Діяльність Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області	Проведення аудиту діяльності установи, організацій та підприємств, що виконують державне замовлення на ключових для виконання Державної цільової програми об'єктах	Оцінка законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку;	Служба автомобільних доріг у Кіровоградській області	2018 р. - звітний період 2020 р.	січень – лютий 2020 року
2	Діяльність ДП «Кіровоградський облавтодор»		Оцінка дотримання активів	ДП «Кіровоградський облавтодор»	2018 р. - звітний період 2020 р.	січень – лютий 2020 року

3	Діяльність Служби автомобільних доріг у Закарпатській області	<p>щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку (фінансовий аудит);</p> <p>Проведення аудиту діяльності установи, організацій та підприємств, що виконують державне замовлення на ключових для виконання Державної цільової програми об'єктах щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном (аудит відповідності).</p>	законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	Служба автомобільних доріг у Закарпатській області	2018 р. - звітний період 2020 р.	березень - квітень 2020 року		
4	Діяльність ДП «Закарпатський облавтодор»			ДП «Закарпатський облавтодор»	2018 р. - звітний період 2020 р.	березень - квітень 2020 року		
5	Діяльність Служби автомобільних доріг у Житомирській області			Служба автомобільних доріг у Житомирській області	2018 р. - звітний період 2020 р.	травень – червень 2020 року		
6	Діяльність ДП «Житомирський облавтодор»			ДП «Житомирський облавтодор»	2018 р. - звітний період 2020 р.	травень – червень 2020 року		
7	Діяльність Служби автомобільних доріг у Херсонській області			Служба автомобільних доріг у Херсонській області	2018 р. - звітний період 2020 р.	липень – серпень 2020 року		
8	Діяльність ДП «Херсонський облавтодор»			ДП «Херсонський облавтодор»	2018 р. - звітний період 2020 р.	липень – серпень 2020 року		
9	Діяльність Служби автомобільних доріг у Одеській області			Служба автомобільних доріг у Одеській області	2018 р. - звітний період 2020 р.	вересень - жовтень 2020 року		
10	Діяльність ДП «Одеський облавтодор»			ДП «Одеський облавтодор»	2018 р. - звітний період 2020 р.	вересень - жовтень 2019 року		
11	Діяльність Служби автомобільних доріг у Львівській області			Служба автомобільних доріг у Львівській області	2018 р. - звітний період 2020 р.	листопад 2020 року		
12	Діяльність ДП «Львівський облавтодор»			ДП «Львівський облавтодор»	2018 р. - звітний період 2020 р.	листопад 2020 року		
13	Діяльність Служби автомобільних доріг у Львівській області			<p>Проведення аудиту діяльності підприємств та організацій щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у Державній цільовій економічній програмі розвитку автомобільних доріг загального користування державного значення на 2018—2022 роки, затверджена постановою</p>	<p>Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у Державній цільовій економічній програмі розвитку автомобільних доріг загального користування державного значення на 2018—2022 роки, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 21 березня 2018 р. № 382, та річних планах,</p>	Служба автомобільних доріг у Львівській області	2018 р. - звітний період 2020 р.	грудень 2020 року

		Кабінету Міністрів України від 21 березня 2018 р. № 382, та річних планів, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи;	ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи;			
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:</b>						
...						
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>						
...						

## 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
Формування Стратегічного та Операційного планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Актуалізація Стратегічного плану на 2019-2021 роки	1 – 4 квартал 2020 року
	2.	Складання, актуалізація Операційного плану	1 – 4 квартал 2020 року
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1.	Моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1 – 4 квартал 2020 року
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1.	Здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту за поточний рік	1 – 4 квартал 2020 року
	2.	Підготовка Програми підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік	1 квартал 2020 року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1.	Участь працівників у навчальних заходах та заходах підвищення кваліфікації з питань внутрішнього аудиту	1 – 4 квартал 2020 року
Звітування за результатами діяльності підрозділів внутрішнього аудиту	1.	Формування Зведеного звіту діяльності підрозділів внутрішнього аудиту та його подання на Мінфін	4 квартал 2020 року
	2.	Інформування Голову про діяльність Відділу внутрішнього аудиту	2, 4 квартал 2020 року
Ведення бази даних внутрішнього аудиту з урахуванням об'єктів та суб'єктів внутрішнього аудиту	1.	Оновлення бази даних внутрішнього аудиту з урахуванням об'єктів та суб'єктів	1 - 4 квартал 2020 року
Інші завдання	1.	Підготовка матеріалів на засідання Колегії за напрямом діяльності підрозділів внутрішнього аудиту	1 – 4 квартал 2020 року
	2.	Підготовка відповідей на запити за напрямом діяльності підрозділів внутрішнього аудиту	1 – 4 квартал 2020 року

	3.	Формування справ за результатами аудитів	1 – 4 квартал 2020 року
	4.	Виконання інших функцій за напрямом діяльності підрозділів внутрішнього аудиту	1 – 4 квартал 2020 року
	5.	Листування в межах компетенції з іншими державними органами з питань внутрішнього аудиту	1 – 4 квартал 2020 року
	6.	Внесення змін до відомчих актів з внутрішніх аудитів	1 – 4 квартал 2020 року
Надання, у межах компетенції, допомоги у запровадженні внутрішнього контролю	1.	Методологічна підтримка, здійснення роз'яснювальної роботи з організації внутрішнього контролю та здійснення діяльності з управління ризиками	1 – 4 квартал 2020 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.	Начальник відділу	251	1	216	0,74	160	120	56
2.	Заступник начальника відділу	251	1	216	0,74	160	120	56
3.	Головний спеціаліст	753	3	648	0,5	324	243	324
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>5</b>	<b>1080</b>	<b>x</b>	<b>644</b>	<b>483</b>	<b>436</b>

Начальник Відділу внутрішнього аудиту та аналізу



Л. БОХОНЬКО

27.12.2019р.  
(дата складання)