



**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Центральної виборчої комісії

О.М. ДІДЕНКО

"29" грудня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2020 рік (із змінами)  
Центральної виборчої комісії**

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

1) підписанням Головою Центральної виборчої комісії розпорядження від 10 квітня 2020 року № 22 щодо зупинення на період карантину, встановленого на всій території України, у зв'язку з впровадженням карантинних обмежень, встановлених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, проведення планового внутрішнього аудиту в Центральній виборчій комісії.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Центральної виборчої комісії на 2020 рік (із змінами), затвердженого Головою Центральної виборчої комісії 22 травня 2020 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

**II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7

**Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):**

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

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

### 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>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1. Складання стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту Центральної виборчої комісії	1.	Актуалізація стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	До 28 лютого 2020 року
		Складання операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	До 28 лютого 2020 року та IV квартал 2020 року
2. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	2.	Аналіз інформації (документів) щодо підтвердження впровадження рекомендацій	Протягом 2020 року
3. Здійснення методологічної роботи	3.	Розробка нових /актуалізація існуючих внутрішніх документів з питань проведення внутрішнього аудиту	У разі виникнення необхідності
4. Звітування	4.	Формування звіту про діяльність з внутрішнього аудиту та подання його до Міністерства фінансів України	До 1 лютого 2020 року
5. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	5.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань здійснення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками працівниками підрозділу внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти (на робочому місці)	Протягом 2020 року
		Участь у тренінгах, семінарах та інших навчальних заходах з питань проведення внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками, організованих Мінфіном	Протягом 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.	Виконувач обов'язків завідувача сектору	251	1	206	0,7	144	108	62
2.	Головний консультант	230	1	199	0,65	129	97	70
<b>Всього:</b>		x	2	405	x	<b>273</b>	<b>205</b>	132

Виконувач обов'язків завідувача  
сектору внутрішнього аудиту  
Секретаріату Комісії  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

29.12.2020

(дата складання  
Операційного плану)

  
(підпис)

Дерій Т.І  
(П.І.П.)

Додаток

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

### ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Центральної виборчої комісії на 2020 рік (із змінами), затвердженого Головою Центральної виборчої комісії 22 травня 2020 року

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

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1		Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно – матеріальних цінностей	До операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Центральної виборчої комісії на 2020 рік (із змінами) внесені наступні зміни: - у колонці 2 розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів» <b>виключено:</b> Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно – матеріальних цінностей; - у колонці 3 розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів» <b>виключено:</b> Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, договорів з питань використання і збереження активів та управління майном;	У зв'язку з підписанням Головою Центральної виборчої комісії розпорядження від 10 квітня 2020 року № 22 щодо зупинення на період карантину, встановленого на всій території України, у зв'язку з впровадженням карантинних обмежень, встановлених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, проведення планового внутрішнього аудиту в Центральній виборчій комісії.

			<p>- у колонці 4 розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів» <b>виключено:</b> Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства з ведення бухгалтерського обліку основних засобів за бюджетними програмами 6731010 "Керівництво та управління у сфері проведення виборів та референдумів" та 6731050 "Функціонування Державного реєстру виборців";</p> <p>- у колонці 5, 6, 7 розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів» внесені відповідні коригування.</p>	
2		Управління бюджетними коштами	<p>- у колонці 2 розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів» <b>виключено:</b> Управління бюджетними коштами;</p> <p>- у колонці 4 розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів» <b>виключено:</b> Оцінка діяльності щодо законності, достовірності та правильності здійснення витрат на відрядження працівників Центральної виборчої комісії;</p> <p>- у колонці 5, 6, 7 розділу II "Здійснення внутрішніх аудитів" внесені відповідні коригування.</p>	
3		Управління державним майном	<p>- у колонці 2 розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів» <b>виключено:</b> Управління державним майном;</p> <p>- у колонці 4 розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів» <b>виключено:</b> Оцінка діяльності щодо дотримання актів законодавства з питань управління державним майном;</p> <p>- у колонці 5, 6, 7 розділу II "Здійснення внутрішніх аудитів" внесені відповідні коригування.</p>	

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

<i>Пункт розділу II 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
3		Формування бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та її актуалізація	<p>- у колонці 1 розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» <b>виключено:</b> Ведення бази даних, що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту;</p> <p>- у колонці 3 розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» <b>виключено:</b> Формування бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та її актуалізація</p> <p>- у колонці 4 розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» <b>виключено:</b> До 30 листопада 2020 року.</p>	У зв'язку з підписанням Головою Центральної виборчої комісії розпорядження від 10 квітня 2020 року № 22 щодо зупинення на період карантину, встановленого на всій території України, у зв'язку з впровадженням карантинних обмежень, встановлених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, проведення планового внутрішнього аудиту в Центральній виборчій комісії.
5		Розроблення та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<p>- у колонці 1 розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» <b>виключено:</b> Проведення внутрішньої оцінки якості;</p> <p>- у колонці 3 розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» <b>виключено:</b> Розроблення та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;</p> <p>- у колонці 4 розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» <b>виключено:</b> III-IV квартал 2020 року.</p>	

6		Звітування Голові Центральної виборчої комісії про діяльність з внутрішнього аудиту	<p>- у колонці 3 розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» виключено: Звітування Голові Центральної виборчої комісії про діяльність з внутрішнього аудиту;</p> <p>- у колонці 4 розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» виключено: Щоквартально.</p>	
7		Складено аудиторські звіти та затверджено рекомендації Надано рекомендації за результатами аудиту	<p>- у колонці 1 розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» виключено: Реалізація результатів внутрішніх аудитів;</p> <p>- у колонці 3 розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» виключено: Складено аудиторські звіти та затверджено рекомендації Надано рекомендації за результатами аудиту;</p> <p>- у колонці 4 розділу II «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту» виключено: Протягом 2020 року.</p>	

Виконувач обов'язків завідувача  
сектору внутрішнього аудиту  
Секретаріату комісії

(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)



(підпис)

Дерій Т.І  
(П.І.П.)