

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т. в. о. Голови Державної екологічної інспекції
України

Ігор ЗУБОВИЧ

« 02 » грудня 2022 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ІЗ ЗМІНАМИ)
на 2022 рік**

Державна екологічна інспекція України
(назва державного органу/підвідомчої установи)

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

введенням в Україні воєнного стану згідно з Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України на 2022 рік, затвердженого т. в. о. Голови Державної екологічної інспекції України 16 грудня 2021 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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):						
...	-	-	-	-	-	-
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1.	Оцінка системи управління і внутрішнього контролю та	Пункт 3.3. Плану заходів щодо	Нормативне, організаційне,	Державна екологічна інспекція України	2019-2021	I-III квартал 2022 року

	надання відповідних рекомендацій з питань досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів, ефективності та надійності інформаційних систем і технологій, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог щодо діяльності Держекоінспекції	удосконалення системи внутрішнього контролю Держекоінспекції, її територіальних та міжрегіональних територіальних органів (Наказ Держекоінспекції № 190 від 19.04.2021 із змінами)	матеріально-технічне, кадрове забезпечення основної діяльності; ефективність здійснення заходів державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів; інші питання.	(центральний апарат)		
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
...	-	-	-	-	-	-

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
Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Держекоінспекції на 2022 – 2024 роки	1.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	протягом 2022 року
Стратегічний план діяльності з внутрішнього	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	протягом 2022 року

аудиту Держекоінспекції на 2022 – 2024 роки	2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	щокварталу
	2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному веб-сайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	протягом десяти робочих днів з дати їх затвердження
	2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	протягом 2022 року
Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Держекоінспекції на 2022 – 2024 роки	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	щокварталу
	3.2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	щокварталу
Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Держекоінспекції на 2022 – 2024 роки	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	грудень 2022 року
	4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	щокварталу
Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Держекоінспекції на 2022 – 2024 роки	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	IV квартал 2022 року
	5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	грудень 2022 року
Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Держекоінспекції на 2022 – 2024 роки	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	протягом 2022 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.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Держекоінспекції	256	1	216	1	30	30	186
Всього:		256	1	216	1	30	30	186

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Держекоінспекції
«02» грудня 2022 року



Валерій Вашець

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

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної екологічної інспекції України на 2022 рік,
затвердженого т. в. о. Голови Державної екологічної інспекції України 16 грудня 2021 року

І. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

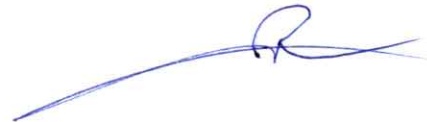
<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1	-	Оцінка ефективності реалізації повноважень Держекоінспекції із здійснення державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів; надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на усунення виявлених недоліків і порушень, реалізацію потенційних можливостей за результатами проведеного внутрішнього аудиту (Держекоінспекція у Донецькій області)	-	Заплановане на II квартал 2022 року проведення внутрішнього аудиту розпочато в другій декаді грудня 2022 року: листом Держекоінспекції Про попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту від 17.01.2022 № 480/1.6/8-22 на Держекоінспекцію у Донецькій області спрямовано відповідний запит. За результатами опрацювання отриманих копій документів та інформації 22.02.2022 підготовлено до підпису у т. в. о. Голови Держекоінспекції Програму внутрішнього аудиту, яку не підписано у зв'язку з введенням в Україні воєнного стану згідно з Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 та згоди на підготовку проекту наказу про проведення внутрішнього аудиту в Держекоінспекції у Донецькій області не отримано.
2	-	Оцінка ефективності реалізації повноважень Держекоінспекції із здійснення державного нагляду (контролю) у сфері охорони	-	Заплановане на I квартал 2022 року проведення внутрішнього аудиту розпочато в першій декаді лютого 2022 року: листом

		навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів; надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на усунення виявлених недоліків і порушень, реалізацію потенційних можливостей за результатами проведеного внутрішнього аудиту (Держекоінспекція Столичного округу)		Держекоінспекції Про попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту від 08.02.2022 № 1281/1.6/8-22 на Держекоінспекцію Столичного округу спрямовано відповідний запит. Належне опрацювання отриманих копій документів та інформації (лист 8/6/2-22/660 від 18.02.2022) не здійснено у зв'язку з введенням в Україні воєнного стану згідно з Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022.
3	-	Оцінка ефективності реалізації повноважень Держекоінспекції із здійснення державного нагляду (контролю) у сфері охорони навколишнього природного середовища, раціонального використання, відтворення і охорони природних ресурсів; надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на усунення виявлених недоліків і порушень, реалізацію потенційних можливостей за результатами проведеного внутрішнього аудиту (Держекоінспекція у Сумській області)	-	Заплановане на III квартал 2022 року проведення внутрішнього аудиту не здійснено. Наразі, відповідно до наказу Держекоінспекції від 04.07.2022 № 100, в термін з 05 по 29 липня 2022 року проведено плановий внутрішній аудит у Державній екологічній інспекції України та, згідно з дорученням Держекоінспекції від 16.06.2022 № 175, в термін з 16 червня по 04 липня 2022 року проведено попереднє вивчення об'єкта внутрішнього аудиту.

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
...	-	-	-	-

Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Держекоінспекції
«02» грудня 2022 року



Валерій Вашець