**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Голова Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(посада керівника державного органу)*

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* Роман ІСАЄНКО

*(підпис) (П.І.П.)*

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН**

**діяльності з внутрішнього аудиту головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Державної служби України**

**з лікарських засобів та контролю за наркотиками на 2019 рік**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим,*

*обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)*

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту *головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Держлікслужби* на 2019 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності *Держлікслужби* на 2019 – 2021 роки, затвердженого Головою Держлікслужби «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 року.

**І. ПРОВЕДЕННЯ 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 проведення внутрішнього аудиту*** | ***Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту,*** *кількість* | ***Задіяні внутрішні аудитори,*** *кількість* |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** |
| ***Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)*** | | | | | | | | |
| 1 | Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення до нього змін | Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства. планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном. | Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління державним майном | Державна служба з лікарських засобів та контролю за наркотиками у Львівській області (адреса: 79071, м. Львів, вул. Кульпарківська 131) | 2017, 2018 роки, завершений звітний період 2019 року | ІІ півріччя 2019 року | 30 | 1 |
| 2 | Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату |
| 3 | Ведення касових операцій та облік коштів, виданих під звіт |
| 4 | Укладання та виконання господарських договорів |
| 5 | Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості і ведення претензійно-позовної роботи |
| 6 | Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації |
| 7 | Здійснення заходів щодо відшкодування винними особами збитків від нестач, розтрат, крадіжок |
| 8 | Укладання договорів відповідно до вимог законодавства про публічні (державні) закупівлі |

**ІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***№ з/п*** | ***Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Термін виконання*** | ***Робочі дні на виконання кількість*** | ***Задіяні внутрішні аудитори, кількість*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| 1. Складання Стратегічного та операційного планів діяльності головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Держлікслужби | 1 | Складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту | До 31.05.2019 | 3 | 1 |
| 2 | Складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту | До 31.05.2019 | 2 | 1 |
| 2. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів | 3 | Опрацювання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту, отриманих від підконтрольних суб’єктів внутрішнього аудиту | Протягом року | 1 | 1 |
| 4 | Направлення листів-нагадувань підконтрольним суб’єктам внутрішнього аудиту стосовно надання інформації про результати реалізації аудиторських рекомендацій | Протягом року | 1 | 1 |
| 3. Здійснення методологічної роботи | 5 | Розробка нових/актуалізація існуючих адміністративних регламентів з питань внутрішнього аудиту (інших внутрішніх нормативних документів, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в державному секторі | Протягом року | 1 | 1 |
| 4. Удосконалення системи внутрішнього контролю в Держлікслужбі | 6 | Формування пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу та впровадження їх результатів | Протягом року | 1 | 1 |
| 7 | Складання інформації про ідентифікацію та оцінку ризиків | Протягом року | 2 | 1 |
| 8 | Складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за затвердженою Міністерством фінансів України формою | До 20.12.2019 | 1 | 1 |
| 5. Ведення та актуалізація Бази даних, що містить інформацію про об’єкти та підконтрольні суб’єкти внутрішнього аудиту | 9 | Розробка актуалізованої Бази даних, що містить інформацію про об’єкти та підконтрольні суб’єкти внутрішнього аудиту | До 01.07.2019 та до 01.01.2020 | 1 | 1 |
| 10 | Написання та направлення листів за результатами аудитів | Протягом року | 1 | 1 |
|  | 11 | Формування аудиторських справ | Протягом року | 1 | 1 |

**ІІI. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕННІСТЬ ГОЛОВНОГО СПЕЦІАЛІСТА З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ з/п*** | ***Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту*** | ***Загальна кількість робочих днів на рік*** | ***Кількість посад (за фактом)*** | ***Плановий фонд робочого часу, людино-дні*** | ***Завантаженість внутрішніми аудитами*** | | | ***Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-дні*** |
| ***Визначений коефіцієнт завантажено зав внутрішніми аудитами для відповідної посади*** | ***Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні*** | ***у тому числі на:*** |
| ***планові внутрішні аудити, людино-дні*** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** |
| ***2*** | Головний спеціаліст | 168 | 1 | 148 | 0,9 | 133 | 60 | 15 |

**Головний спеціаліст з питань внутрішнього**

**аудиту Державної служби України з**

**лікарських засобів та контролю за наркотиками** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **І. Бодак**

*(посада) (підпис) (П.І.П.)*

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ року

(*дата складання Операційного плану*)