

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Державної прикордонної служби України

Сергій ДЕЙНЕКО

« ____ » _____ 2020 року

**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
Державної прикордонної служби України на 2021 рік**

Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державної прикордонної служби України на 2021 рік складено з урахуванням завдань виконання Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної прикордонної служби України на 2019-2021 роки (із змінами), затвердженого Головою Державної прикордонної служби України 26 грудня 2019 року.

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 здійснюється внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту із Зведеного стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1.	Забезпечення особового складу належними видами довольства у грошовій формі	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Оцінка стану збереження і використання фінансових ресурсів Оцінка законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Управління внутрішнього аудиту Адміністрації Держприкордонслужби		
				Окрема комендатура охорони і забезпечення (об'єкти 1, 3-7, 9, 10)	Січень 2019 – січень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
2.	Медичне забезпечення	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та	Перший склад пального (об'єкти 1, 5, 10)	Жовтень 2019 – березень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
				Східне регіональне управління (об'єкти 1, 10 11, 14, 15)	Січень 2019 – квітень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу / установи / підприємства / організації, в якій здійснюється внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
3.	Забезпечення особового складу продуктами харчування	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Харківський прикордонний загін (об'єкти 1, 3, 4, 6, 7, 8, 10)	Грудень 2019 – квітень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
				Головний центр підготовки особового складу імені генерал-майора Ігоря Момота (об'єкти 1, 3-8, 10-13)	Вересень 2019 – травень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
				Другий склад пального (об'єкти 1, 5, 10)	Вересень 2019 – червень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
4.	Забезпечення особового складу речовим майном	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Центральна база зберігання та постачання (об'єкти 1, 9, 10)	Листопад 2018 – серпень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
				Житомирський прикордонний загін (об'єкти 1, 3, 4, 6-8, 10)	Жовтень 2019 – вересень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
5.	Забезпечення органів Держприкордонслужби пально-мастильними матеріалами	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Клінічний санаторій «Аркадія» (об'єкти 1, 2, 10)	Лютий 2019 – жовтень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
				Відділ внутрішнього аудиту Східного регіонального управління Держприкордонслужби		
				Краматорський прикордонний загін (об'єкти 1-10)	Липень 2019 – січень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
				Сумський прикордонний загін (об'єкти 1-10, 16)	Січень 2020 – березень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
				Донецький прикордонний загін (об'єкти 1-10)	Червень 2020 – травень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
6.	Видатки на заходи спеціального призначення	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним			

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу / установи / підприємства / організації, в якій здійснюється внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
7.	Забезпечення особового складу комунальними послугами та енергоносіями	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	<p>майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку</p> <p>Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей</p> <p>Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку</p>	Луганський прикордонний загін (об'єкти 1-10, 16)	Листопад 2020 – серпень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
				Харківська окрема авіаційна ескадрилья (об'єкти 1-10)	Травень 2020 – жовтень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
				Госпіталь Держприкордонслужби (м. Харків) (об'єкти 1- 5, 7-10)	Лютий 2019 – жовтень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
8.	Забезпечення послугами зв'язку	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	<p>Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей</p> <p>Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку</p>	Відділ внутрішнього аудиту Західного регіонального управління Держприкордонслужби		
				Львівський прикордонний загін (об'єкти 1, 3-10)	Травень 2020 – січень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
				Кінологічний навчальний центр (об'єкти 1, 3- 5, 7-10, 15)	Лютий 2020 – лютий 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
9.	Придбання тилового та технічного обладнання для потреб органів Держприкордонслужби	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	<p>Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей</p> <p>Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку</p>	Чопський прикордонний загін (об'єкти 1, 3-10)	Травень 2020 – квітень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
				Фінансово-економічний відділ Західного регіонального управління (об'єкти 1, 6, 10, 11, 14, 15)	Травень 2020 – червень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
10.	Видатки пов'язані із забезпеченням поточної діяльності	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	<p>Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей</p> <p>Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та</p>	Комендатура забезпечення і Регіональний центр зв'язку та інформаційних систем Західного регіонального управління (об'єкти 4, 5, 8, 10)	Травень 2020 – червень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу / установи / підприємства / організації, в якій здійснюється внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
11.	Здійснення заходів щодо будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів соціально-культурного, побутового призначення та оздоровчих закладів Держприкордонслужби України	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Луцький прикордонний загін (об'єкти 1, 3-10)	Травень 2020 – вересень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
				Військово-медичний клінічний центр (м. Львів) (об'єкти 1-5, 7, 9, 10)	Вересень 2020 – жовтень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
Відділ внутрішнього аудиту Південного регіонального управління Держприкордонслужби						
12.	Підготовка персоналу	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Подільський прикордонний загін (об'єкти 1-5, 7, 16)	Травень 2019 – січень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
				Військово-медичний клінічний центр (м. Одеса) (об'єкти 1-5, 7, 10, 11)	Грудень 2019 – березень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
13.	Підвищення кваліфікації	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Херсонський прикордонний загін (об'єкти 1-5, 7-10, 16)	Січень 2020 – квітень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
				Ізмаїльський прикордонний загін (об'єкти 1, 3-5, 7-10)	Червень 2020 – травень 2021 рр.	Перше півріччя 2021 року
14.	Будівництво житла для військовослужбовців	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, управління державним майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Одеська окрема авіаційна ескадрилья (об'єкти 1-5, 7, 9, 10)	Лютий 2020 – серпень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
				Могилів-Подільський прикордонний загін (об'єкти 1-5, 7, 16)	Жовтень 2020 – вересень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року
				Одеський прикордонний загін (об'єкти 1-5, 7, 9, 16)	вересень 2020- жовтень 2021 рр.	Друге півріччя 2021 року

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4
1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1.1.	Проведення (або актуалізації) оцінки ризиків	До 30.11.2021
	1.2.	Формування та ведення (оновлення) реєстрів ризиків	До 30.11.2021
	1.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів на підставі результатів оцінки ризиків	До початку наступного планового періоду
	1.4.	Внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби)	До завершення поточного планового періоду
	1.5.	Оприлюднення планів та змін до них на офіційному вебсайті Держприкордонслужби та направлення копій затверджених таких планів Мінфіну	Протягом десяти робочих днів з дати затвердження
2. Здійснення методологічної роботи	2.1.	Здійснення моніторингу та аналізу 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	Протягом планового періоду
	2.2.	Підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених внутрішніми розпорядчими документами Держприкордонслужби	До кінця 2021 року
3. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань, запитів про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	Протягом десяти робочих днів з дати завершення терміну впровадження рекомендації
	3.2.	Дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів	Протягом планового періоду
	3.3.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	Протягом планового періоду
	3.4.	Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Протягом планового періоду
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту	До 20.01.2021
	4.2.	Підготовка Зведеного звіту діяльності підрозділів внутрішнього аудиту Голові Держприкордонслужби та Мінфіну за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту	До 01.02.2021
	4.3.	Письмове інформування Голови Держприкордонслужби про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту	Протягом планового періоду
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	До 01.03.2021
	5.2.	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту	До 01.03.2021

<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
	5.3.	<i>Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
	5.4.	<i>Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту Голові Держприкордонслужби</i>	<i>До 01.03.2021</i>
<i>6. Професійний розвиток персоналу підрозділів внутрішнього аудиту</i>	6.1.	<i>Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
	6.2.	<i>Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (нормативних актів, методичних посібників тощо)</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
<i>Надання, у межах компетенції, допомоги у запровадженні внутрішнього контролю, управлінської підзвітності та діяльності з управління ризиками</i>	...	<i>Методологічна підтримка, здійснення роз'яснювальної роботи з організації внутрішнього контролю, запровадження принципів управлінської підзвітності та здійснення діяльності з управління ризиками</i>	<i>Протягом планового періоду</i>

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЮ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>№ з/п</i>	<i>Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту</i>	<i>Загальна кількість робочих днів на рік</i>	<i>Кількість посад (за фактом)</i>	<i>Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні</i>	<i>Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади</i>	<i>Загальний плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні</i>		<i>Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-днів</i>
						<i>всього</i>	<i>у тому числі на планові внутрішні аудити</i>	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	<i>Начальник управління внутрішнього аудиту</i>	250	1	210	0,3	63	47	
2.	<i>Заступник начальника управління-начальник відділу управління внутрішнього аудиту</i>	250	2	410	0,5	205	154	
3.	<i>Заступник начальника відділу управління внутрішнього аудиту</i>	250	2	406	0,6	244	183	
4.	<i>Головний аудитор відділу управління внутрішнього аудиту</i>	250	1	210	0,9	189	142	
5.	<i>Провідний аудитор відділу управління внутрішнього аудиту</i>	250	3	630	0,9	567	425	
6.	<i>Старший аудитор відділу управління внутрішнього аудиту</i>	250	2	420	0,9	378	284	

№ 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 завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-днів
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.	Помічник начальника регіонального управління-начальник регіонального підрозділу внутрішнього аудиту	250	4	820	0,8	656	492	
8.	Заступник начальника регіонального підрозділу внутрішнього аудиту	250	2	420	0,9	378	284	
9.	Головний аудитор регіонального підрозділу внутрішнього аудиту	250	5	1045	0,9	941	705	
10.	Старший офіцер регіонального підрозділу внутрішнього аудиту	250	2	420	0,9	378	284	
Всього:		x	24	4 991	x	3 998	2 999	993

**Начальник управління внутрішнього аудиту
Адміністрації Державної прикордонної служби України**

Юрій ГОРОБЕЦЬ

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(підпис)

(П.І.П.)

(дата складання Зведеного операційного плану, із змінами)