

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
**Голова Державної прикордонної служби України**

**Сергій ДЕЙНЕКО**

«\_\_\_» грудня 2021 року

**ЗВЕДЕНИЙ ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
Державної прикордонної служби України на 2022 рік**

Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державної прикордонної служби України на 2022 рік складено з урахуванням завдань Зведеного стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної прикордонної служби України на 2022–2024 роки, затвердженого Головою Державної прикордонної служби України \_\_\_ грудня 2021 року.

**I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

<b>№ з/п</b>	<b>Об'єкт внутрішнього аудиту / спрямування внутрішнього аудиту</b>	<b>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</b>	<b>Орієнтовний обсяг дослідження</b>	<b>Назва структурного підрозділу / установи / підприємства / організації, в якій здійснюється внутрішній аудит</b>	<b>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</b>	<b>Термін здійснення внутрішнього аудиту</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту із Зведеного стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
2.	Забезпечення особового складу Державної прикордонної служби України 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 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	<b>Управління внутрішнього аудиту Адміністрації Держприкордонслужби</b>		
				<b>Окрема комендатура охорони і забезпечення ДПСУ (м. Київ) (об'єкт 4)</b>	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
				<b>Центральна база зберігання та постачання ДПСУ (с. Савинці) (об'єкт 4)</b>	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
3.	Забезпечення особового складу Державної прикордонної служби України продуктами	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей. Оцінка дотримання актів законодавства, планів,	<b>Окремий контрольно-пропускний пункт «Київ» (м. Бориспіль) (об'єкт 4)</b>	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту / спрямування 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
4.	харчування  Забезпечення особового складу Державної прикордонної служби України речовим майном	внутрішнього контролю  Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	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  Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	130 головний центр зв'язку, автоматизації та захисту інформації (м. Київ) (об'єкт 4)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
				105 прикордонний загін імені князя Володимира Великого ДПСУ (м. Чернігів) (об'єкт 4)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
				9 прикордонний загін імені Січових Стрільців ДПСУ (м. Житомир) (об'єкт 4)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 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	Головний військово-медичний клінічний центр (Центральний клінічний госпіталь) (м. Київ) (об'єкт 4)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
				Клінічний санаторій «Аркадія» (м. Одеса) (об'єкт 4)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
				1 Склад пального ДПСУ (м. Попільня) (об'єкт 4)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
				2 Склад пального ДПСУ (м. Подільськ) (об'єкт 4)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 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 майном, об'єктами державної власності, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Національна академія ДПСУ імені Б. Хмельницького (об'єкт 4)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
				Головний центр підготовки особового складу ДПСУ імені генерал-майора Ігоря Момота (об'єкт 4)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
				Державний ліцей-інтернат з посиленою військово-фізичною підготовкою «Кадетський корпус» ім. І.Г. Харитоненка ДПСУ (об'єкт 4)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту / спрямування 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 органів Держприкордонслужби комунальними послугами та енергоносіями	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	<b>Головний центр оперативного документування та оперативно-технічних заходів ДПСУ (м. Київ)</b> (об'єкти 2, 4, 6)	Листопад 2020 – березень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
				<b>Всі органи Державної прикордонної служби України, що здійснюють закупівлі за бюджетні кошти</b> (об'єкт 15)	Період здійснення закупівлі	Протягом 2022 року
8.	Забезпечення органів Держприкордонслужби послугами зв'язку	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	<b>Відділ внутрішнього аудиту Східного регіонального управління Держприкордонслужби</b>		
				<b>4 прикордонний загін ДПСУ (м. Харків)</b> (об'єкти 4, 5)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
				<b>26 окрема авіаційна ескадрилья ДПСУ (м. Харків)</b> (об'єкти 4, 5)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
				<b>5 прикордонний загін ДПСУ (м. Суми)</b> (об'єкти 2, 4, 5, 7, 8, 15)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
9.	Заходи щодо інженерно-технічного облаштування державного кордону України	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	<b>1 прикордонний загін ДПСУ (м. Маріуполь)</b> (об'єкти 2-5, 7-9, 15)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
				<b>3 прикордонний загін імені Героя України полковника Євгенія Пікуса ДПСУ (м. Лисичанськ)</b> (об'єкти 2-5, 7-9, 15)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
10.	Здійснення заходів щодо будівництва, реконструкції, капітального ремонту об'єктів інфраструктури Державної прикордонної служби України	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	<b>11 прикордонний загін ДПСУ (м. Краматорськ)</b> (об'єкти 2-5, 7-9, 15)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше-друге півріччя 2022 року
				<b>Відділ внутрішнього аудиту Західного регіонального управління Держприкордонслужби</b>		
				<b>6 прикордонний Волинський загін ДПСУ (м. Луцьк)</b> (об'єкти 4, 5)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту / спрямування 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.	Підготовка та підвищення кваліфікації персоналу Державної прикордонної служби України	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	власності, законності та 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	27 прикордонний загін імені героїв Карпатської Січі ДПСУ (м. Мукачеве) (об'єкти 2-8, 15)	Листопад 2020 – січень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
				31 прикордонний загін імені генерал-хорунжого Олександра Пилькевича ДПСУ (м. Чернівці) (об'єкти 2-8, 15)	Січень 2021 – лютий 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
				7 прикордонний Карпатський загін ДПСУ (м. Львів) (об'єкти 2-8, 15)	Січень 2021 – квітень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
12.	Будівництво та придбання житла для військовослужбовців Державної прикордонної служби України	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	Кінологічний навчальний центр ДПСУ (м. Великі Мости) (об'єкти 2-8, 11, 13, 15)	Квітень 2021 – серпень 2022 рр.	Друге півріччя 2022 року
				Львівський військово-медичний клінічний центр (клінічний госпіталь) ДПСУ (м. Львів) (об'єкти 2-5, 7, 15)	Вересень 2021 – жовтень 2022 рр.	Друге півріччя 2022 року
				94 прикордонний загін ДПСУ (м. Чоп) (об'єкти 2-8, 15)	Травень 2020 – вересень 2022 рр.	Друге півріччя 2022 року
13.	Реконструкція будівель та споруд під житло для військовослужбовців Державної прикордонної служби України	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	Відділ внутрішнього аудиту Південного регіонального управління Держприкордонслужби		
				2 прикордонний загін ДПСУ (м. Подільськ) (об'єкти 4, 5)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
				17 прикордонний загін імені полковника Олександра Жуковського ДПСУ (м. Ізмаїл) (об'єкти 4, 5)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
14.	Будівництво житла для військовослужбовців Державної прикордонної служби України	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.	24 прикордонний загін імені Героя України старшого лейтенанта В'ячеслава Семенова ДПСУ (м. Мозилів-Подільський) (об'єкти 4, 5)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту / спрямування 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
15.	Діяльність органів Держприкордонслужби щодо здійснення закупівель за бюджетні кошти	Розгляд пропозицій органів Держприкордонслужби щодо здійснення закупівель та надання, за результатами дослідження ринку, рекомендацій щодо ефективного використання бюджетних коштів	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  Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань закупівлі. Перевірка пропозицій органів Держприкордонслужби щодо закупівлі на відповідність ринковим цінам. Направлення органам Держприкордонслужби рекомендацій щодо здійснення закупівлі	26 прикордонний загін ДПСУ (м. Одеса) (об'єкти 4, 5)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
				24 окрема авіаційна ескадрилья ДПСУ (м. Одеса) (об'єкти 4, 5)	Січень 2019 – березень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
				Одеській військово-медичний клінічний центр (клінічний госпіталь) ДПСУ (м. Одеса) (об'єкти: 2-5, 7, 8, 15)	Грудень 2019 – квітень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
				25 прикордонний загін ДПСУ (м. Білгород-Дністровський) (об'єкти 2-5, 7-9, 15)	Червень 2020 – червень 2022 рр.	Друге півріччя 2022 року
				79 прикордонний загін ДПСУ (м. Херсон) (об'єкти 2-5, 7-9, 15)	Липень 2021 – вересень 2022 рр.	Друге півріччя 2022 року
				8 прикордонний загін ДПСУ (м. Бердянськ) (об'єкти: 2-5, 7, 8, 15)	Листопад 2020-жовтень 2022 рр.	Друге півріччя 2022 року
				<b>Сектор внутрішнього аудиту Регіонального управління Морської охорони Адміністрації Держприкордонслужби</b>		
				23 загін Морської охорони ДПСУ (м. Маріуполь) (об'єкти 3-7, 15)	Лютий 2021 – січень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
				1 загін Морської охорони ДПСУ (м. Одеса) (об'єкти 3-5, 7)	Травень 2021 – лютий 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
				18 загін Морської охорони ДПСУ (м. Кілія) (об'єкти 3-7, 15)	Жовтень 2021 – травень 2022 рр.	Перше півріччя 2022 року
1 загін Морської охорони ДПСУ (м. Одеса) (об'єкти 2, 6, 15)	Травень 2021 – вересень 2022 рр.	Друге півріччя 2022 року				

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту / спрямування 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
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено здійснення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>						
2.	Забезпечення особового складу Державної прикордонної служби України 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 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	<b>Управління внутрішнього аудиту Адміністрації Держприкордонслужби</b>		
				<b>Окрема комендатура охорони і забезпечення ДПСУ (м. Київ) (об'єкт 5)</b>	Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – перший квартал 2022 рр.
3.	Забезпечення особового складу Державної прикордонної служби України продуктами харчування	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	<b>Центральна база зберігання та постачання ДПСУ (с. Савинці) (об'єкт 5)</b>		
				<b>Окремий контрольно-пропускний пункт «Київ» (м. Бориспіль) (об'єкт 5)</b>	Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – перший квартал 2022 рр.
				<b>130 головний центр зв'язку, автоматизації та захисту інформації (м. Київ) (об'єкт 5)</b>	Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – перший квартал 2022 рр.
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	<b>105 прикордонний загін імені князя Володимира Великого ДПСУ (м. Чернігів) (об'єкт 5)</b>		
				<b>9 прикордонний загін імені Січових Стрільців ДПСУ (м. Житомир) (об'єкт 5)</b>	Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – перший квартал 2022 рр.
6.	Видатки на заходи спеціального призначення	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій/процесів, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей. Оцінка дотримання актів законодавства, планів,	<b>Головний військово-медичний клінічний центр (Центральний клінічний госпіталь) (м. Київ) (об'єкт 5)</b>		
					Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – перший квартал 2022 рр.

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту / спрямування 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 органів Держприкордонслужби комунальними послугами та енергоносіями	Здійснення внутрішніх аудитів з дослідження та оцінки: системи управління; процесів управління ризиками; системи внутрішнього контролю	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» (м. Одеса) (об'єкт 5)	Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – перший квартал 2022 рр.
				1 Склад пального ДПСУ (м. Попільня) (об'єкт 5)	Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – перший квартал 2022 рр.
				2 Склад пального ДПСУ (м. Подільськ) (об'єкт 5)	Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – перший квартал 2022 рр.
				Національна академія ДПСУ імені Б. Хмельницького (об'єкт 5)	Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – перший квартал 2022 рр.
				Головний центр підготовки особового складу ДПСУ імені генерал-майора Ігоря Момота (об'єкт 5)	Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – перший квартал 2022 рр.
8.	Забезпечення органів Держприкордонслужби послугами зв'язку	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	Державний ліцей-інтернат з посиленою військово-фізичною підготовкою «Кадетський корпус» ім. І.Г. Харитоненка ДПСУ (об'єкт 5)	Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – перший квартал 2022 рр.
				<b>Відділ внутрішнього аудиту Західного регіонального управління Держприкордонслужби</b>		
9.	Заходи щодо інженерно-технічного облаштування державного кордону України	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	6 прикордонний Волинський загін ДПСУ (м. Луцьк) (об'єкти 2, 3, 6-8, 15)	Січень 2019 – грудень 2021 рр.	Грудень 2021 – січень 2022 рр.

## 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
<i>1.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту</i>	1.2.1.	<i>Проведення (або актуалізації) оцінки ризиків</i>	<i>До 30.11.2022</i>
	1.2.2.	<i>Формування та ведення (оновлення) реєстрів ризиків</i>	<i>До 30.11.2022</i>
	1.2.3.	<i>Формування та затвердження стратегічного та операційного планів на підставі результатів оцінки ризиків</i>	<i>До початку наступного планового періоду</i>
	1.2.4.	<i>Внесення змін до стратегічного та операційного планів (за потреби)</i>	<i>До завершення поточного планового періоду</i>
	1.2.5.	<i>Оприлюднення планів та змін до них на офіційному вебсайті Держприкордонслужби та направлення копій затверджених таких планів Мінфіну</i>	<i>Протягом десяти робочих днів з дати затвердження</i>
<i>1.3. Здійснення методологічної роботи</i>	1.3.1.	<i>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</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
	1.3.2.	<i>Підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених внутрішніми розпорядчими документами Держприкордонслужби</i>	<i>До кінця 2022 року</i>
<i>1.4. Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</i>	1.4.1.	<i>Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань, запитів про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів</i>	<i>Протягом десяти робочих днів з дати завершення терміну впровадження рекомендацій</i>
	1.4.2.	<i>Дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
	1.4.3.	<i>Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
	1.4.4.	<i>Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</i>	<i>Протягом планового періоду</i>



<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>
<i>1.5. Звітвання (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</i>	1.5.1.	<i>Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту</i>	<i>До 20.01.2022</i>
	1.5.2.	<i>Підготовка Зведеного звіту діяльності підрозділів внутрішнього аудиту Голові Держприкордонслужби та Мінфіну за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту</i>	<i>До 01.02.2022</i>
	1.5.3.	<i>Письмове інформування Голови Держприкордонслужби про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
<i>1.6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</i>	1.6.1.	<i>Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості</i>	<i>До 01.03.2022</i>
	1.6.2.	<i>Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту</i>	<i>До 01.03.2022</i>
	1.6.3.	<i>Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
	1.6.4.	<i>Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту Голові Держприкордонслужби</i>	<i>До 01.03.2022</i>
<i>1.7. Професійний розвиток персоналу підрозділів внутрішнього аудиту</i>	1.7.1.	<i>Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
	1.7.2.	<i>Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (нормативних актів, методичних посібників тощо)</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
<i>2.2. Моніторинг впровадження органами Держприкордонслужби під час здійснення закупівель отриманих рекомендацій</i>	2.2.1.	<i>Перевірка закупівельних електронних майданчиків на предмет врахування органами Держприкордонслужби отриманих рекомендацій</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
<i>2.3. Звітвання за результатами дослідження ризикових операцій у сфері закупівель</i>	2.3.1.	<i>Збір, узагальнення та аналіз інформації про результати дослідження ризикових операцій у сфері закупівель</i>	<i>Протягом планового періоду</i>
	2.3.2.	<i>Підготовка звіту про результати дослідження ризикових операцій у сфері закупівель</i>	<i>Двічі на рік (за перше півріччя і за рік)</i>
	2.3.3.	<i>Письмове інформування Голови Держприкордонслужби про результати дослідження ризикових операцій у сфері закупівель</i>	<i>Двічі на рік (за перше півріччя і за рік)</i>

### 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 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
1.	Начальник управління внутрішнього аудиту	249	1	204	0,3	61	46	
2.	Заступник начальника управління (начальник відділу управління) внутрішнього аудиту	249	4	816	0,5	408	306	
3.	Заступник начальника відділу управління внутрішнього аудиту	249	3	621	0,6	373	279	
4.	Головний аудитор відділу управління внутрішнього аудиту	249	4	840	0,9	756	567	
5.	Провідний аудитор відділу управління внутрішнього аудиту	249	5	1050	0,9	945	709	
6.	Старший аудитор відділу управління внутрішнього аудиту	249	1	210	0,9	189	142	
7.	Помічник начальника регіонального управління-начальник регіонального підрозділу внутрішнього аудиту	249	4	820	0,8	656	492	
8.	Заступник начальника регіонального підрозділу внутрішнього аудиту	249	2	420	0,9	378	284	
9.	Головний аудитор регіонального підрозділу внутрішнього аудиту	249	6	1254	0,9	1129	846	
10.	Старший офіцер регіонального підрозділу внутрішнього аудиту	249	1	210	0,9	189	142	
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>31</b>	<b>6 445</b>	<b>x</b>	<b>5 083</b>	<b>3 813</b>	<b>1 362</b>

Начальник управління внутрішнього аудиту  
Адміністрації Державної прикордонної служби України

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(підпис)

Юрій ГОРОБЕЦЬ

(П.І.П.)

(дата складання Зведеного операційного плану)