

ЗАТВЕРДЖУЮ
 Керівник Апарату Ради
 національної безпеки і оборони
 України
 _____ О. ПЕТРЕНКО
 « 29 » грудня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
 ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
 Апарату Ради національної безпеки і оборони України
 на 2021 рік**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Апарату Ради національної безпеки і оборони України на 2021 рік складено з урахуванням завдань Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, затвердженого 28 грудня 2019 року та результатів його виконання у 2020 році

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта 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):						
1.	Дотримання касової дисципліни, законності здійснення операцій з готівкою та підзвітними особами	стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки	Здійснення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань на підставі результатів оцінки ризиків. Оцінка діяльності щодо: дотримання актів законодавства ,	Фінансова служба, інші задіяні структурні підрозділи	2020 рік	Квітень

			законності здійснення операцій з готівкою, достовірності та повноти відображення і здійснення операцій, пов'язаних із витрачанням фінансових ресурсів; достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку			
2.	Матеріально-технічне забезпечення	стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки	Оцінка діяльності щодо: дотримання актів законодавства, планів з питань стану збереження і використання фінансових і матеріальних ресурсів, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань бюджетної програми і досягнення цілей	Фінансова служба, інші задіяні структурні підрозділи	2020 рік	Червень
3.	Використання коштів на службові відрядження	стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки	Здійснення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань на підставі результатів оцінки ризиків. Оцінка діяльності щодо: відповідності актам	Фінансова служба, інші задіяні структурні підрозділи	2020 рік	Серпень-вересень

			законодавства; достовірності та повноти відображення і здійснення операцій, пов'язаних із витрачанням фінансових ресурсів; достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку			
4.	Управління бюджетними коштами (дотримання умов оплати праці при нарахуванні заробітної плати	стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки	Оцінка діяльності щодо: відповідності актам законодавства; достовірності та повноти відображення і здійснення операцій, пов'язаних із витрачанням фінансових ресурсів; достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань бюджетної програми і досягнення цілей	Фінансова служба, інші задіяні структурні підрозділи	2020 рік	Жовтень
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
...						
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
...						

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
1) Необхідність забезпечення підвищення ефективності діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та її актуалізація	Протягом року
	2.	Проведення внутрішньої оцінки якості з внутрішнього аудиту	грудень
	3.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості з внутрішнього аудиту на 2021 рік	До 01.04.2021
2) Професійний розвиток внутрішнього аудитора	1.	Участь внутрішнього аудитора у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності, організованих Мінфіном	У терміни визначені Мінфіном
3) Забезпечення планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.	Складання та подання до Міністерства фінансів України операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	До початку наступного планового періоду
	2.	Підготовка та подання до Міністерства фінансів України стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	Протягом року

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ 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 участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади</i>	<i>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-дні</i>
						<i>всього</i>	<i>у тому числі на планові внутрішні аудити</i>	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Внутрішній аудитор	250	1	207	0,9	186	140	21
Всього:		250	1	207	0,9	186	140	21

Внутрішній аудитор



Л. Клименко