



ЗАТВЕРДЖУЮ
Державної авіаційної служби

О.В. Більчук

22 лютого 2020 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2020 рік (із змінами)

Державна авіаційна служба України

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської місцевих державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, діли – державний орган)

ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:
із зміною орієнтованого дослідження та терміну здійснення внутрішнього аудиту, а також у зв'язку Пандемією COVID-19.

Обґрунтування щодо внесення змін до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної авіаційної служби України на 2020 рік (із змінами), затвердженого Головою Державної авіаційної служби України 17 квітня 2020 року, наведено у додатку до цього операційного плану.

1. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкти внутрішнього аудиту	Підстава для виключення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємств -в/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):						
1	Процедура держзакупівель	Проведення внутрішнього аудиту щодо дотримання законодавства, планів, процедур тендерного комітету та договірної роботи	Оцінка відповідності та ефективності діяльності тендерного комітету, договірної роботи щодо дотримання законодавства, процесів та процедур з проведення державних закупівель в Державній авіаційній службі	Тендерний комітет Відділ договірної роботи та управління справами	2019	18.02.2020 – 21.02.2020 та 10.03.2020 – 02.04.2020

	Касові операції. Розрахунок з підвітними особами	Проведення внутрішнього аудиту щодо правильності відображення в бухгалтерському обліку та достовірності у фінансовій звітності, дотримання актів законодавства	Оцінка відповідності щодо дотримання законодавства, планів, процедур, які стосуються касових операцій та розрахунків з підвітними особами	Управління бухгалтерського обліку та звітності, бюджетного фінансування	2018-2019	Грудень 2020
2	Документаційне забезпечення та контроль за виконанням	Проведення внутрішнього аудиту щодо дотримання законодавства, планів, процедур, правильність ведення діловодства в Державіаслужбі	Оцінка відповідності щодо дотримання законодавства, планів, процедур, які стосуються сертифікації персоналу з технічного обслуговування	Відділ документаційного забезпечення та контролю за виконанням справами	2019	Листопад 2020
3	Контрольно-наглядові функції: сертифікація персоналу з технічного обслуговування	Проведення внутрішнього аудиту щодо відповідності здійснення контролю за наглядом за сертифікацією персоналу з технічного обслуговування	Оцінка відповідності щодо дотримання законодавства, планів, процедур, які стосуються сертифікації персоналу з технічного обслуговування	Відділ сертифікації персоналу з технічного обслуговування управління підтримання льотної придатності департаменту льотної придатності	2019	Червень – липень 2020
4	Контрольно-наглядові функції: сертифікація льотного складу (персоналу) цивільної авіації	Проведення внутрішнього аудиту щодо відповідності здійснення контролю та нагляду за сертифікацією льотного складу (персоналу) цивільної авіації	Оцінка відповідності щодо дотримання законодавства, планів, процедур, які стосуються сертифікації льотного складу (персоналу) цивільної авіації	Відділ сертифікації персоналу з льотної експлуатації, управління сертифікації персоналу департаменту льотної експлуатації	2019	Вересень 2020
5	Система внутрішнього контролю. Ступень виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності Державіаслужби	Проведення внутрішнього аудиту щодо відповідності, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	Оцінка ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, виконання і досягнення цілей, визначених в планах діяльності Державіаслужби, а також діяльності з управління ризиками	Державіаслужба, структурні підрозділи, управління стратегічного розвитку	2019	Листопад – грудень 2020
6						

	Державіаєслужбі, а також досягнення цілей визначених в планах діяльності			
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
Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій в Державіаєслужбі	1.	Вивчення українського та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій. Визначити та затвердити методологічні підходи щодо оцінки IT-ризиків щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій в Державіаєслужбі Учасить працівників сектору з внутрішнього аудиту у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій, організованих Мініфіном, у навчальних заходах з питань IT, організованих іншими державними органами	2020
Оцінка якості внутрішнього аудиту в Державіаєслужбі	2	Виконання рекомендацій після проведеної зовнішньої оцінки діяльності внутрішнього аудиту.	2020

III. ОБСЯГТИ 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	Завідувач сектору	251	1	206	0,8	160	127	65

2	Головний спеціаліст	251	1	208	0,9	187	135	
	Всього:	x	2	414	x	347	262	65

4

Завідувач сектором з внутрішнього

аудиту _____


(підпис)

Пилипчук І.С.
(П.П.) _____

27.10.2020

(Дата складання
Операційного плану)

Додаток
до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту
на 2020 рік (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

Щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту *Державної авіаційної служби України на 2020 рік (із змінами), затвердженого Головою Державної авіаційної служби України 17 квітня 2020 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'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
6	Система внутрішнього контролю. Ступень виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності Державіаслужби		До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів» Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 рік (із змінами) внесені наступні зміни: в колонці 2 слова «Система внутрішнього контролю» замінили «Система внутрішнього контролю. Ступень виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності Державіаслужби»; в колонці 3 слова «Проведення внутрішнього аудиту щодо відповідності, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів в Державіаслужбі» замінили «Проведення внутрішнього аудиту щодо відповідності, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів в Державіаслужбі, а також досягнення цілей визначених в планах діяльності»	В умовах дистанційної роботи (карантин у зв'язку з Пандемією COVID-19) аудиторські дослідження частково охоплюють періоди наступного аудиту, виникає обмеженість здійснення аудиту в часі. Враховуючи те, що аудит Система внутрішнього контролю вкючає в себе дослідження внутрішнього середовища, зокрема питань, пов'язаних з встановленням мети (місії), стратегічних цілей діяльності установи, а також планування діяльності та звітування, моніторинг виконання завдань та досягнута цілей, тому об'єднано Аудит «Оцінка ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, а також діяльності з управлінні ризиками» та Аудит «Оцінка ефективності та результативності виконання і досягнення цілей визначених в планах діяльності Державіаслужбі».

				<p>в колонці 4 слова «Оцінка ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, а також діяльності з управління ризиками» замінили «Оцінка ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, виконання і досягнення цілей, визначених в планах діяльності Державіаслужби, а також діяльності з управління ризиками» в колонці 5 слова «Державіаслужба, структурні підрозділи» замінили «Державіаслужба, структурні підрозділи, управління стратегічного розвитку» в колонці 7 слово та цифру «Жовтень 2020» замінили слова та цифру «Листопад – грудень 2020»</p>	
7		<p>Ступень виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних і річних планах діяльності Державіаслужби</p>			

П. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Думки розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
...				

Завідувач сектору з внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)


(підпис)

Пилипчук І.С.
(П.І.П.)