

Державна авіаційна служба України
О.В. Більчук

15 лютого 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік**

Державна авіаційна служба України
(назва державного органу/підвідомчої установи)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Державної авіаційної служби України на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної авіаційної служби України на 2019 – 2021 роки (зі змінами), затвердженого Головою Державної авіаційної служби України _____.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/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.	Контрольно-наглядові функції: процедура проходження сертифікації аеродромів	Відповідно до Стратегічного плану (зі змінами) на 2019-2021 роки колонка 2 розділу пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Оцінка відповідності щодо дотримання порядку сертифікації аеродромів: 3 моменти консультації та подання заяви до видачі сертифіката урахуванням особливостей вимог	Відділ сертифікації аеродромів Управління аеропортів та аеродромів	2020	I-ІІ квартал (березень - квітень)

			Авіаційним правилам України або сертифікації цивільних аеродромів				
2.	Касові операції. Розрахунок з підзвітними особами	Відповідно до Стратегічного плану (зі змінами) на 2019-2021 роки колонка 2 розділу пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Оцінка достовірності і доцільності здійснених операцій з грошовими коштами і правильності їх відображення в обліку, перевірка дотримання правил видання авансів, контроль за своєчасністю здавання авансових звітів тощо	Відділ бухгалтерського обліку та звітності Управління бухгалтерського обліку та звітності, бюджетного фінансування	2020	III квартал (травень-червень)	
3.	Оплата праці	Відповідно до Стратегічного плану (зі змінами) на 2019-2021 роки колонка 2 розділу пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Оцінка правильності нарахувань на заробітну плату та утримань з неї, своєчасності виплати заробітної плати, правильності бухгалтерського обліку заробітної плати, достовірності залишків, відображених у фінансовій звітності установи, стану розрахунків із заробітної плати та пов'язаними з ними утриманнями із заробітної плати та нарахуваннями на фонд оплати праці єдиного соціального внеску	Відділ бухгалтерського обліку та звітності Управління бухгалтерського обліку та звітності, бюджетного фінансування	2020	III квартал (липень)	
4.	Кадрова політика	Відповідно до Стратегічного плану (зі змінами) на 2019-2021 роки колонка 2 розділу пріоритетних	Оцінка фактичного стану кадрового діловодства та правильності його ведення, дотримання вимог законодавства про працю та про державну	Управління персоналу	2020	IV квартал (листопад)	

	об'єктів внутрішнього аудиту	службу при прийнятті, переведенні або звільненні працівників, наданні відпусток, наявність кадрової політики тощо. Проведення моніторингу виконання щодо затверженого плану заходів по усуненню недоліків та порушень виявлених під час зовнішньої перевірки		
--	------------------------------	---	--	--

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

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
Створення підгрунття для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій в Державіаслужбі (ІТ-аудит)	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 ІТ-ризиків щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій в Державіаслужбі. Участь працівників сектору з внутрішнього аудиту у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем та технологій, організованих Міністром, у навчальних заходах з питань ІТ, організованих іншими державними органами	2021
Оцінка якості внутрішнього аудиту в Державіаслужбі	1.	Виконання рекомендацій після проведеної зовнішньої оцінки діяльності внутрішнього аудиту. Проведення внутрішньої оцінки якості діяльності внутрішнього аудиту.	2021

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 участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувач сектору	250	1	211	0,8	168	126	65
2.	Головний спеціаліст	250	1	216	0,9	194	145	
	Всього:	x	2	427	x	362	271	65

Завідувач сектором з внутрішнього аудиту _____


(підпис)

Пилипчук І.С. _____

_____ (дата складання Операційного плану)