

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 рік
Національної гвардії України**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Національної гвардії України на 2019 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної гвардії України на 2019 – 2021 роки, затвердженого командувачем Національної гвардії України від ____.02.2019 року.

I. ПРОВЕДЕННЯ 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 проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту	Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість	Задіяні внутрішні аудитори, кількість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):								
1.	Діяльність підприємств, установ, організацій в частині управління бюджетними коштами, публічних закупівель, управління активами, утворення та використання власних надходжень, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності	Завдання внутрішнього аудиту, визначені у Стратегічному плані.	Оцінка діяльності установи з наступних питань: Дотримання бюджетного процесу Ведення касових операцій і операцій на рахунках, відкритих в установах банків та органах держказначейства. Штатна дисципліна. Здійснення витрат на оплату праці	Військова частина 3070 (Міжнародний міжвідомчий багатопрофільний центр підготовки Національної гвардії України)	з 01.04.2017 по 31.12.2018	14.01 – 22.02.2019	30	7
2.			Стан та дотримання розрахункової дисципліни, оплата товарів, робіт та послуг. Повнота оприбуткування, стан збереження та використання активів.	Військова частина 3056 (16-й окремий батальйон охорони громадського порядку НГУ)	з 01.04.2017 по 31.12.2018	14.01 – 12.02.2019	22	5
3.			Дотримання законодавства про публічні закупівлі.	Військова частина 1241 (50-й полк НГУ)	з 01.01.2017 по 31.12.2018	14.01 – 12.02.2019	22	6
4.			Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію, ремонт. Утворення та використання власних	Національна академія НГУ	з 01.01.2018 по 28.02.2019	11.03 – 09.04.2019	20	10

1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.	фінансової і бюджетної звітності та інші питання.		надходжень. Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності. Інші питання, що виникнуть під час аудиту. Напрямок оцінки об'єкта внутрішнього аудиту: відповідність.	Східне територіальне управління НГУ (військова частина 2240)	з 01.07.2016 по 28.02.2019	11.03 – 09.04.2019	20	3
6.				Військова частина 3057 (18-й полк оперативного призначення НГУ)	з 01.10.2017 по 28.02.2019	11.03 – 19.04.2019	20	7
7.				Військова частина 3078 (Центральна база забезпечення Головного управління НГУ)	з 01.03.2017 по 30.04.2019	06.05 – 18.06.2019	20	5
8.				Військова частина 3035 (15-й полк НГУ)	з 01.04.2016 по 30.04.2019	06.05 – 18.06.2019	20	7
9.				Військова частина 3039 (19-й полк охорони громадського порядку НГУ)	з 01.01.2017 по 30.04.2019	13.05 – 11.06.2019	22	7
10.				Військова частина 3072 (окремий батальйон забезпечення навчального процесу НГУ)	з 01.09.2017 по завершенню місяць 2019 року	III квартал	20	4
11.				Військова частина	з 01.04.2017	III квартал	20	4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
				3054 (14-й окремий батальйон НГУ)	по завершений місяць 2019			
12.				Військова частина 3018 (4-а бригада оперативного призначення НГУ)	з 01.12.2017 по завершений місяць 2019 року	III квартал	20	6
13.				Військова частина 1141 (32-й окремий батальйон НГУ)	з 01.09.2017 по завершений місяць 2019 року	III квартал	20	4
14.				Військова частина 3080 (військовий госпіталь НГУ)	з 01.08.2017 по завершений місяць 2019 року	III квартал	20	3
15.				Північне Київське територіальне управління НГУ (військова частина 3001)	з 01.01.2016 по завершений місяць 2019 року	III квартал	21	5
16.				Військова частина 3036 (16-й полк охорони громадського порядку НГУ)	з 01.09.2017 по завершений місяць 2019 року	III квартал	20	5
17.				Військова частина 3027 (1-а бригада оперативного	з 01.01.2018 по завершений місяць 2019	III квартал	20	7

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>	<i>Робочі дні на виконання, кількість</i>	<i>Задіяні внутрішні аудитори, кількість</i>
1	2	3	4	5	6
Здійснення оцінки ризиків за відповідними критеріями, які визначають рівень ризику (ризик-орієнтоване планування). Визначення пріоритетних об'єктів аудиту за результатами ризик-орієнтованого відбору.	1.	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту та оновлення інформації в Базі даних, проведення оцінки ризиків (її актуалізація), формування та ведення реєстрів ризиків, складання та актуалізація Стратегічного плану, формування Операційного плану, подання їх до ДВА МВС з метою формування Зведених планів.	I – IV квартали	23	7
Здійснення оцінки діяльності установи, результативність реалізації аудиторських рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів.	2.	Звітування про результати діяльності, формування справ, моніторинг впровадження рекомендацій та інша робота пов'язана із аналізом матеріалів аудиту, складання Звіту про результати діяльності з внутрішнього аудиту, подання до ДВА МВС з метою формування Зведеного звіту.	I – IV квартали	27	6
Здійснення методологічної роботи щодо оцінки ефективності та результативності інформаційних систем і	3.1.	Проведення наради з питань підвищення ефективності роботи, контролю за якістю виконання внутрішніх аудитів, зміцнення виконавської дисципліни, підвищення загального фахового рівня працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Самоосвіта.	I – IV квартали	23	12
	3.2.	Участь працівників у тренінгах, семінарах з питань проведення внутрішнього, організованих Мінфіном та іншими державними органами.	I – IV квартали	10	4

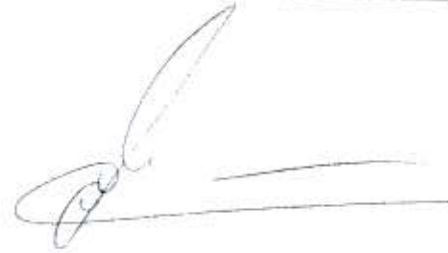
1	2	3	4	5	6
технологій та професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Проведення внутрішніх аудитів ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, планування і виконання бюджетних програм, управління бюджетними коштами; якості надання адміністративних послуг.	3.3.	Удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.	I – IV квартали	11	2
	3.4.	Виконання інших функцій відповідно до завдань, обов'язків та компетенції (участь у службових нарадах керівників структурних підрозділів ГУ НГУ, заняття з професійної підготовки, спортивно-масова робота і змагання, навчальні стрільби, здача підсумкової перевірки, бойові чергування, добові наряди і чергування тощо).	I – IV квартали	19	21
Всього:			1060 людино-днів		

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні ((кол.5 – лікарняні – основні і додаткові відпустки) × кол.4)	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів (кол.5 – кол.7)
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні (кол.5 × кол.6)	у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні (кол.7 – 25%)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник ВВА ГУ НГУ	250	1	200	0,1	20	15	1060
2.	Заступник начальника ВВА ГУ НГУ	250	1	200	0,5	100	75	
3.	Начальник служби ВВА ГУ НГУ	250	2	400	0,8	320	240	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
				(200+200)				
4.	Старший офіцер служби ВВА ГУ НГУ	250	4	840 (215+215+205+205)	0,8	672	504	
5.	Начальник СВА ТУ НГУ	250	5	985 (200+205+215+165+200)	0,8	788	591	
6.	Старший офіцер СВА ТУ НГУ	250	4	825 (200+210+215+200)	0,8	660	495	
7.	Офіцер СВА ТУ НГУ	250	3	630 (200+215+215)	0,8	504	378	
8.	Бухгалтер-ревізор СВА ТУ НГУ	250	1	221	0,8	177	133	
	Всього:	x	21	4301	x	3241	2431	1060

Начальник відділу внутрішнього аудиту
 Головного управління Національної гвардії України
 полковник
 8.02.2019



С. М. Матузка