ЗАТВЕРДЖУЮ
Президент Національної академії аграрних наук України, академік
(посада керівника державного органу)
Я.М. Гадзало
«26» 01 2021 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік

Національної академії аграрних наук України

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Національної академії аграрних наук України на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної академії аграрних наук України на 2019-2021 роки, затвердженого президентом Національної академії аграрних наук України

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/орга-нізацій, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту	Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість	Завіяні 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	Дотримання процедури формування бюджетних запитів	Завдання щодо проведення внутрішнього аудиту із Стратегічного плану	Оцінка діяльності установ та організацій НААН щодо дотримання норм законодавства, планів, процедур та ін. з питань формування бюджетних запитів та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю із зазначеного питання.	1. Національний науковий центр «Інститут ґрунтознавства та агрохімії імені О.Н.Соколовського» 2. Інститут сільськогосподарської мікробіології і	2019-2020 роки, поточний період 2021 року	упродовж року (20 робочих днів на кожен аудит)	190	1

				агропромислового виробництва НААН 3. Інститут овочівництва і баштанництва НААН 4. Інститут рослинництва імені В.Я.Юр'єва НААН 5. Інститут свинарства і агропромислового виробництва НААН 6. Інститут розведення і генетики тварин імені М.В.Зубця НААН 7. Український науково-дослідний інститут олії та жирів НААН 8. Буковинська				
				державна сільськогосподарська дослідна станція НААН 9. Закарпатська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН				
2	Дотримання процедури формування паспортів бюджетних програм		Оцінка діяльності установ та організацій НААН щодо дотримання норм законодавства, планів, процедур та ін. з питань формування паспортів бюджетних програм та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю із зазначеного питання.	1. Національний науковий центр «Інститут ґрунтознавства та агрохімії імені О.Н.Соколовського» 2. Інститут сільськогосподарської мікробіології і агропромислового виробництва НААН 3. Інститут овочівництва і баштанництва НААН 4. Інститут рослинництва імені В.Я.Юр'єва НААН	2019-2020 роки, поточний період 2021 року	упродовж року (20 робочих днів на кожен аудит)	190	1

				5. Інститут свинарства і агропромислового виробництва НААН 6. Інститут розведення і генетики тварин імені М.В.Зубця НААН 7. Український науково-дослідний інститут олії та жирів НААН 8. Буковинська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН 9. Закарпатська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН				
3	Дотримання процедури складання та виконання кошторисів підвідомчими установами та організаціями		Оцінка діяльності установ та організацій НААН щодо дотримання норм законодавства, планів, процедур та ін. з питань складання та виконання кошторисів та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю із зазначеного питання.	1. Національний науковий центр «Інститут ґрунтознавства та агрохімії імені ~~О.Н.Соколовського~~» 2. Інститут сільськогосподарської мікробіології і агропромислового виробництва НААН 3. Інститут овочівництва і баштанництва НААН 4. Інститут рослинництва імені В.Я.Юр'єва НААН 5. Інститут свинарства і агропромислового виробництва НААН 6. Інститут розведення і генетики тварин імені М.В.Зубця НААН 7. Український науково-дослідний		упродовж року (20 робочих днів на кожен аудит)	190	1

				інститут олії та жирів НААН 8. Буковинська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН 9. Закарпатська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН				
				1. Національний науковий центр «Інститут ґрунтознавства та агрохімії імені О.Н.Соколовського» 2. Інститут сільськогосподарської мікробіології і				
4	Управління державним майном		Оцінка діяльності установ та організацій НААН щодо дотримання норм законодавства, планів, процедур, договорів та ін. з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном. Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у Стратегічному плані щодо ефективності та результативності виконання функцій, завдань та процесів, закріплених за Академією.	агропромислового виробництва НААН 3. Інститут овочівництва і баштанництва НААН 4. Інститут рослинництва імені В.Я.Юр'єва НААН 5. Інститут свинарства і агропромислового виробництва НААН 6. Інститут розведення і генетики тварин імені М.В.Зубця НААН 7. Український науково-дослідний інститут олії та жирів НААН 8. Буковинська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН 9. Закарпатська державна	2019-2020 роки, поточний період 2021 року	упродовж року (20 робочих днів на кожен аудит)	190	1

			сільськогосподарська дослідна станція НААН					
5	Дотримання процедури проведення державних закупівель	Оцінка діяльності установ та організацій НААН щодо дотримання норм законодавства, планів, процедур та проведення державних закупівель та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю із зазначеного питання.	1. Національний науковий центр «Інститут ґрунтознавства та агрохімії імені О.Н.Соколовського» 2. Інститут сільськогосподарської мікробіології і агропромислового виробництва НААН 3. Інститут овочівництва і баштанництва НААН 4. Інститут рослинництва імені В.Я.Юр'єва НААН 5. Інститут свинарства і агропромислового виробництва НААН 6. Інститут розведення і ~~генетики тварин імені~~ М.В.Зубця НААН 7. Український науково-дослідний інститут олії та жирів НААН 8. Буковинська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН 9. Закарпатська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН		упродовж року (20 робочих днів на кожен аудит)	190	1
6	Управління персоналом	Оцінка кадрової політики установи щодо ефективності та економічності, перспективності та оптимальності системи управління персоналом. Оцінка діяльності установ та організацій щодо	1. Національний науковий центр «Інститут ґрунтознавства та агрохімії імені	2019-2020 роки, поточний період 2021 року	упродовж року (20 робочих днів на кожен аудит)	190	1	

			функціонування системи контролю за дотриманням законодавства у сфері управління персоналом.	О.Н.Соколовського» 2. Інститут сільськогосподарської мікробіології і агропромислового виробництва НААН 3. Інститут овочівництва і баштанництва НААН 4. Інститут рослинництва імені В.Я.Юр'єва НААН 5. Інститут свинарства і агропромислового виробництва НААН 6. Інститут розведення і генетики тварин імені М.В.Зубця НААН 7. Український				
				науково-дослідний інститут олії та жирів НААН 8. Буковинська державна				
				сільськогосподарська дослідна станція НААН 9. Закарпатська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН				
7	Система внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Академії		Оцінка діяльності установ та організацій НААН щодо дотримання норм законодавства, планів, процедур та ін. з питань системи внутрішнього контролю та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю із зазначеного питання.	1. Національний науковий центр «Інститут грунтознавства та агрохімії імені О.Н.Соколовського» 2. Інститут сільськогосподарської мікробіології і агропромислового виробництва НААН 3. Інститут овочівництва і	2019-2020 роки, поточний період 2021 року	упродовж року (20 робочих днів на кожен аудит)	190	1

				баштанництва НААН 4. Інститут рослинництва імені В.Я.Юр'єва НААН 5. Інститут свинарства і агропромислового виробництва НААН 6. Інститут розведення і генетики тварин імені М.В.Зубця НААН 7. Український науково-дослідний інститут олії та жирів НААН 8. Буковинська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН 9. Закарпатська				
				державна сільськогосподарська дослідна станція НААН				
8	Ведення підвідомчими установами та організаціями відповідно до законодавства бухгалтерського обліку, достовірність бухгалтерської та фінансової звітності		Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, договорів та ін. з питань збереження активів, інформації та управління державним майном.	1. Національний науковий центр «Інститут ґрунтознавства та агрохімії імені О.Н.Соколовського» 2. Інститут сільськогосподарської мікробіології і агропромислового виробництва НААН 3. Інститут овочівництва і баштанництва НААН 4. Інститут рослинництва імені В.Я.Юр'єва НААН 5. Інститут свинарства і агропромислового виробництва НААН 6. Інститут розведення і		упродовж року (20 робочих днів на кожен аудит)	190	1

				генетики тварин імені М.В.Зубця НААН 7. Український науково-дослідний інститут олії та жирів НААН 8. Буковинська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН 9. Закарпатська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН				
				1. Національний науковий центр «Інститут грунтознавства та агрохімії імені О.Н.Соколовського» 2. Інститут сільськогосподарської мікробіології і агропромислового виробництва НААН 3. Інститут овочівництва і баштанництва НААН 4. Інститут рослинництва імені В.Я.Юр'єва НААН 5. Інститут свинарства і агропромислового виробництва НААН 6. Інститут розведення і генетики тварин імені М.В.Зубця НААН 7. Український науково-дослідний інститут олії та жирів НААН 8. Буковинська державна				
9	Капітальне будівництво		Оцінка діяльності установ та організацій НААН щодо дотримання норм законодавства, планів, процедур та ін. з питань капітального будівництва та ефективності функціонування системи внутрішнього контролю із зазначеного питання.		2019-2020 роки, поточний період 2021 року	упродовж року (20 робочих днів на кожен аудит)	190	1

			сільськогосподарська дослідна станція НААН 9. Закарпатська державна сільськогосподарська дослідна станція НААН			

ІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	*№ з/п*	*Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту*	*Термін виконання*	*Робочі дні на виконання, кількість*	*Задіяні внутрішні аудитори, кількість*
1	2	3	4	5	6
Проведення внутрішніх аудитів відповідності діяльності об'єктів, щодо яких НААН виконуються функції з управління об'єктами державної власності	1.	Проведення економічних навчань	Протягом року	2	1
	2	Здійснення моніторингу впровадження аудиторських рекомендацій	Протягом року	3	1
	3	Підготовка звітності про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту	I, II, III, IV квартал	3	1
	4	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту (самостійне навчання(самоосвіта) на робочому місці	Протягом року	3	1
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1	Ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та оновлення інформації в базі даних	Протягом року	5	1
	2	Проведення оцінки ризиків (її актуалізація)	IV квартал	3	1
	3	Формування та ведення реєстрів ризиків(її актуалізація)	Протягом року	3	1
	4	Складання та актуалізація Стратегічного плану	IV квартал	2	1
	5	Формування Операційного плану	IV квартал	1	1
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту	Протягом року	3	1
Здійснення методологічної роботи	1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій(самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)	Протягом року	5	1
	2	Розробка Методології з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	IV квартал	2	1
	3	Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій,	Протягом року	1	1

		організованих Мінфіном				

IV. ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ ТА 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*	*Завантаженість внутрішніми аудитами*			*Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів*
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	*Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні*	*у тому числі на:*	
							планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Начальник відділу	250	1	190	0,6	124	93	82
2	Головний спеціаліст	250	2	420	0,9	185	139	21
	Всього:	x	3	610	x	**309**	**232**	77

Начальник відділу внутрішнього аудиту
Національної академії аграрних наук України _____ **В.М. Щербатюк**