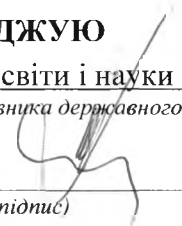


**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Міністр освіти і науки України

(посада керівника державного органу)

  
(підпис)

Сергій ШКАРЛЕТ

(ім'я, прізвище)

«дт» травня 2022 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
(із змінами)  
на 2022 рік**

Міністерства освіти і науки України

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

Внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту пов'язане з:

- введенням воєнного стану в Україні, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 (із змінами, внесеними згідно з Указами Президента України від 14.03.2022 № 133/2022 та від 18.04.2022 № 259/2022), затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-ІХ та наявними військовими діями на територіях Дніпропетровської та Одеської областей;
- актуалізацією/переглядом попередньої оцінки ризиків.

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства освіти і науки України (далі – МОН) на 2022 рік (із змінами) складено з урахуванням завдань Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту МОН на 2022-2024 роки (із змінами), затвердженого Міністром освіти і науки України «дт» травня 2022 року.

**I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва закладу/ підприємства/ установи/організації, де проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<b>1. Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту (включено за результатами оцінки ризиків)</b>						
1.1.	Діяльність установи щодо дотримання	Частина 10 Порядку оцінки ризиків	Об'єктивна та незалежна оцінка діяльності установи в частині	Державний вищий навчальний заклад	01.01.2019 по	I квартал 2022 року

	принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності.	діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом МОН від 24.03.2017 № 462.	ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань ефективності планування і виконання кошторисів, стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Виявлення ризиків, що можуть негативно впливати на виконання функцій і завдань установи.	«Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»	завершений звітний період 2022 року	
1.2.	Діяльність підприємства щодо дотримання принципів законності та ефективного використання коштів та матеріальних активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності.	Частини 10, 16 Порядку оцінки ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом МОН від 24.03.2017 № 462.	Об'єктивна та незалежна оцінка діяльності підприємства в частині ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Виявлення ризиків, що можуть негативно впливати на виконання функцій і завдань підприємства.	Державне підприємство «Інфоресурс»	01.01.2020 по завершений звітний період 2022 року	II квартал 2022 року
1.3	Діяльність установи щодо дотримання принципів законності та	Частина 10 Порядку оцінки ризиків діяльності об'єктів	Об'єктивна та незалежна оцінка діяльності установи в частині ефективності функціонування	Тернопільський національний педагогічний	01.01.2020 по завершений	III квартал 2022 року

	ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності.	внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом МОН від 24.03.2017 № 462.	системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань ефективності планування і виконання кошторисів, стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Виявлення ризиків, що можуть негативно впливати на виконання функцій і завдань установи.	університет імені Володимира Гнатюка	звітний період 2022 року	
1.4.	Діяльність установи щодо дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності.	Частина 10 Порядку оцінки ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом МОН від 24.03.2017 № 462.	Об'єктивна та незалежна оцінка діяльності установи в частині ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань ефективності планування і виконання кошторисів, стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Виявлення ризиків, що можуть негативно впливати на виконання функцій і завдань установи.	Національний транспортний університет	01.01.2020 по завершений звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року
<b>2. Об'єкти внутрішнього аудиту, що включені за дорученням/зверненням</b>						
2.1.	Діяльність установи щодо дотримання принципів законності та ефективного	Частина 7 Порядку оцінки ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту	Об'єктивна та незалежна оцінка діяльності установи в частині ефективності функціонування системи внутрішнього контролю,	Полтавський національний педагогічний	01.01.2020 по завершений звітний	III квартал 2022 року

використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності	при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом МОН від 24.03.2017 № 462	дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань ефективності планування і виконання кошторисів, стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Виявлення ризиків, що можуть негативно впливати на виконання функцій і завдань установи.	університет імені В.Г. Короленка	період 2022 року	
<b>3. Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році</b>					
-	-	-	-	-	-

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Порядок планування, проведення, документування та моніторингу результатів впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів підрозділу внутрішнього аудиту Міністерства освіти і науки України	1.	Планування та підготовка до проведення внутрішнього аудиту (формування та аналіз системи управління ризиками та бази даних; проведення оцінки управлінських ризиків на підставі наявних факторів ризику; визначення пріоритетів та цілей внутрішнього аудиту; розрахунок наявних у підрозділі внутрішнього аудиту ресурсів для проведення внутрішніх аудитів; формування Планів діяльності; виявлення ризиків внутрішнього аудиту та оцінка їх впливу на достовірність та об'єктивність аудиторських висновків; формування програм внутрішнього аудиту; реалізація матеріалів внутрішнього аудиту; підготовка та аналіз звітності підрозділу внутрішнього аудиту; моніторинг впровадження рекомендацій; підготовка та аналіз аналітичної інформації та методологічної роботи; навчання, участь у нарадах, семінарах, інших заходах)	Постійно

Положення про структурний підрозділ внутрішнього аудиту МОН	2.	Надання консультацій та роз'яснень з питань створення та функціонування підрозділів внутрішнього аудиту в закладах, підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери управління МОН	Постійно
Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту МОН на 2022-2024 роки	3.	Координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, створених у закладах, підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери управління МОН, з метою запровадження єдиних регламентів планування та здійснення відповідної діяльності в системі МОН	Постійно
	4.	Здійснення методологічної роботи щодо питань запровадження єдиних підходів до функціонування внутрішнього аудиту в системі МОН	Постійно
Накази МОН	5.	Участь у робочих групах, комісійних перевірках	Згідно з наказами
Накази МОН	6.	Участь у короткотермінових семінарах та тренінгах щодо питань діяльності внутрішнього аудиту	Згідно з наказами

### 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)	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
						загалом	зокрема на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник відділу	220	1	220	0,1	22	17	198
2.	Заступник начальника відділу	220	1	220	0,5	110	83	110
3.	Головні спеціалісти	220	4	880	0,5	440	300	440
<b>Загалом:</b>		<b>x</b>	<b>6</b>	<b>1320</b>	<b>x</b>	<b>572</b>	<b>400</b>	<b>748</b>

Начальник відділу внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

  
(підпис)

Галина КАЛИНЕВИЧ  
(ім'я, прізвище.)

(дата складання Операційного плану)