

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр освіти і науки України

(посада керівника державного органу)

Сергій ШКАРЛЕТ

(підпис)

(ім'я, прізвище)

«17» травня 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(із змінами)
на 2022 – 2024 роки**

Міністерство освіти і науки України
((назва державного органу/підвідомчої установи))

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Міністерству освіти і науки України (далі – МОН, Міністерство) у виконанні покладених завдань і функцій у галузі освіти і науки, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву МОН об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій щодо діяльності Міністерства та підвідомчих йому закладів та установ, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків. Виявлення ризиків, що негативно впливають на виконання функцій і завдань підвідомчих йому закладів та установ та поліпшення внутрішнього контролю.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства;
- 2) врахування бачення керівництва Міністерства щодо ризикових сфер діяльності МОН з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності МОН та підвідомчих установ;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Міністерства, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Міністра;

5) забезпечення відділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО 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-IX та наявними військовими діями на територіях Дніпропетровської та Одеської областей;
- актуалізацією/переглядом попередньої оцінки ризиків.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту МОН на 2022 – 2024 роки, затвердженого Міністром освіти і науки України « _____ » _____ 20__ року.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства освіти і науки України:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Створення в Україні інклюзивного та інноваційного суспільства освіченого загалу, в якому кожен громадянин має рівні можливості для розвитку свого таланту впродовж життя заради формування згуртованої спільноти громадян, спроможних до активної творчої співучасті у стійкому розвитку України.	Закон України «Про вищу освіту»; Порядок організації інклюзивного навчання у закладах загальної середньої освіти, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 15 вересня 2021 року № 957. Концепція розвитку громадянської освіти в Україні, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 03 жовтня 2018 р. № 710-р Місія, функції та стратегія Міністерства освіти і науки України;	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації та виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості, виконання завдань та функцій визначених законодавством). Створення підґрунтя для здійснення внутрішнього аудиту та підвищення якості внутрішнього аудиту.

	<p>Стратегічний план діяльності Міністерства освіти і науки України до 2024 року, затверджений Міністром освіти від 19.12.2019.</p> <p>Стратегія розвитку вищої освіти в Україні на 2021 – 2030 роки.</p>	
--	---	--

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації та виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості, виконання завдань та функцій визначених законодавством).	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання покладених функцій та завдань, визначених законодавством.	Не заплановано.	Не заплановано.	частка таких аудитів становить 20% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудиту становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій		
	Проведення внутрішніх аудитів навчальних закладів, наукових та інших установ сфери управління в частині дотримання вимог чинного законодавства щодо достовірності фінансової і бюджетної	Провести п'ять внутрішніх аудитів (фінансовий аудит та аудит відповідності).	Частка таких аудитів становить 100% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	Частка таких аудитів становить 80% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудиту становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		

	звітності, правильності ведення бухгалтерського, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном та надання керівникові об'єктивних і незалежних висновків.		
Створення підґрунтя для здійснення внутрішнього аудиту щодо підвищення якості внутрішнього аудиту.	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору.	Стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі оцінки ризиків, яка розраховується щорічно на підставі наданих, підпорядкованими установами МОН, бухгалтерської і фінансової звітності. Стратегічний та операційний плани затверджено Міністром МОН, забезпечено виконання на 100% стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді. Внесення змін до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії та цілей діяльності МОН.	
	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Здійснення ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечити впровадження 100% аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання.	
	Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту.	Керівництвом відділу внутрішнього аудиту своєчасно щороку письмово інформувати Міністра про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту для вжиття управлінських рішень.	
	Здійснення методологічної роботи.	Визначено методологічні підходи щодо оцінки ризиків	Методологічні підходи використовуються під час оцінки ризиків та при проведенні внутрішніх аудитів.

		та проведення внутрішнього аудиту. щодо оцінки ефективності та результативності.		
		Приведено внутрішні документи підрозділу внутрішнього аудиту щодо відповідності до положень нормативно-правових документів та регламентів МОН.		
	<p>Проведення підвищення якості внутрішніх аудитів.</p> <p>Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту МОН.</p>	<p>Складено та виконано індивідуальні річні плани самоосвіти працівниками відділу внутрішнього аудиту; підвищено кваліфікацію шляхом участі економічних навчань відповідно до плану економічних навчань;</p> <p>Участь працівників відділу внутрішнього аудиту у короткотермінових семінарах, які проводяться Міністерством фінансів України та/або іншими державними органами.</p> <p>Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки (зокрема містить заходи щодо проведення внутрішніх аудитів).</p> <p>За результатами навчань професійні знання отримали не менше двох працівників відділу.</p>	<p>За результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів отримали не менше одного працівника відділу.</p>	<p>За результатами навчань професійні знання щодо проведення внутрішніх аудитів отримали не менше одного працівника відділу.</p>

підтримки наукових досліджень і науково-технічних (експериментальних) розробок																			
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації та виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій визначених законодавством).	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання покладених функцій та завдань, визначених законодавством.	1.	Оцінка діяльності Національного фонду досліджень щодо ефективності, результативності та якості виконання покладених функцій, завдань у частині підтримки наукових досліджень і науково-технічних (експериментальних) розробок.	-	-	+

	Проведення внутрішніх аудитів навчальних закладів, наукових та інших установ сфери управління в частині дотримання вимог чинного законодавства щодо достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном та надання керівникові об'єктивних і незалежних висновків.	(n)	Оцінка діяльність установи, що належать до сфери в частині дотримання вимог чинного законодавства щодо достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном.	+	+	+
--	--	-----	---	---	---	---

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації та виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки	1. Здійснення методологічної роботи.	1.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій	+	+	+

ефективності, результативності та якості, виконання завдань та функцій визначених законодавством).			сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів.			
		...				
	2. Здійснення ризикорієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	+	+	+
		2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризикорієнтованого відбору.	+	+	+
		2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну.	+	+	+
		2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	+	+	+
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за	3.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів –нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських	+	+	+

	результатами внутрішнього аудиту.		рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.			
		3.2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	+	+	+
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	4.1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністру МОН та Мінфіну за визначеною структурою/формою.	+	+	+
		4.2.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	+	+	+
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.	+	+	+

		5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	+	+	+
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	6.1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо).	+	+	+

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)


(підпис)

Галина КАЛИНЕВИЧ
(ім'я, прізвище.)

(дата складання
Стратегічного плану)