

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр освіти і науки України
(посада керівника державного органу)


Оксен ЛІСОВИЙ
(підпис) (ім'я, прізвище)

« 13 » грудня 2023 року

Міністерство освіти і науки України

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міністерству освіти і науки України (далі – МОН, Міністерство) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосування систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Міністру МОН незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема, процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Міністерства, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Міністерства, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, зокрема:

визначення пріоритетів та результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту Міністерства освіти і науки України (далі – Відділ) на наступні роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства; щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Відділу на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів Відділу на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Міністра МОН щодо ризикових сфер діяльності Міністерства з метою правильності формування аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Міністерства);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Міністерства, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/не фінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Міністра МОН;

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

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, зокрема, управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2024 – 2026 роки

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання покладених функцій та завдань, визначених законодавством	Частка внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	0	10	10
	Частка впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	0	90	95

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.	Щорічна частка здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства, становить не менше ніж 80% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	100	90	90
	Частка впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	85	90	90
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту).	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, підтримується в актуальному стані інформація в базі даних.	100	100	100
Здійснення звітування про діяльність Відділу.	Забезпечено письмове інформування Міністра щодо результатів проведених Відділом внутрішніх аудитів. Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (ф.№ 1-ДВА) та своєчасності його надання.	100	100	100

Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішніх аудитів.	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту МОН	Участь працівників відділу внутрішнього аудиту у короткотермінових семінарах, які проводяться Міністерством фінансів України та/або іншими державними органами.	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, зокрема, управління ризиками, здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1.	Наукові дослідження і науково-технічні розробки	1.1.	Організація підтримки наукових досліджень та науково-технічних розробок		V	
		2.1.	Стратегія та напрями розвитку наукових досліджень та науково-технічних розробок			V
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності).</u>						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Дотримання принципів законності та ефективного	V	V	V

	установи	використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності			
--	----------	--	--	--	--

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).					
1.	0	0	0	0	0
...					
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1.	Фінансово-господарська діяльність установи	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	Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника	2022 - 2023 роки та завершений звітний період 2024 року	II квартал 2024 року

2	Фінансово-господарська діяльність установи	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 університет «Львівська політехніка»	2022 - 2023 роки та завершений звітний період 2024 року	II квартал 2024 року
3	Фінансово-господарська діяльність установи	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 університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»	2022 - 2023 роки та завершений звітний період 2024 року	III квартал 2024 року

4	Фінансово-господарська діяльність установи	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	Західноукраїнський національний університет	2022 - 2023 роки та завершений звітний період 2024 року	IV квартал 2024 року
---	--	---	---	---	----------------------

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).</u>						
1.	0	0	0	0	0	0
2.						

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності).

1.	Фінансово-господарська діяльність установи	Лист ЗВО від 24.10.2023 № 38-29/946	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 аерокосмічний університет імені М.Е. Жуковського «Харківський авіаційний університет»	2022 - 2023 роки та завершений звітний період 2024 року	I квартал 2024 року
2.						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).</u>						
1.	0	0	0	0	0	0
2.						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності).</u>						
1.	0	0	0	0	0	0
2.						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026_рік
1	2	3	4	5
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, зокрема, управління ризиками, здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків, та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>				
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	V	V	V
2.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державного органу, направлення копії затвердженого плану Міністерству фінансів України	V	V	V
3	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	V	V	V
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.</p>				
1.	Направлення відповідальним особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	V	V	V
2.	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	V	V	V

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику державного органу управління та МФУ за визначеною структурою/формою	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> проведення внутрішньої оцінки якості внутрішніх аудитів				
1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024, 2025 та на 2026 роки, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
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)	V	V	V

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

№ 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.	Начальник відділу	250	1	220	0,1	22	17	198
2.	Заступник начальника відділу	250	1	220	0,6	132	99	88
3.	Головний спеціаліст	250	2	440	0,9	396	297	44
Всього:		x	4	880	x	550	413	330

Начальник відділу
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)


(підпис)

Галина КАЛИНЕВИЧ
(ініціали, прізвище)

13.12.2023
(дата складання плану)