

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр освіти і науки України

(посада керівника державного органу)



(підпис)

Д.М. Гриневич

(П.І.П.)

« 7 » лютого 2019 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 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)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства освіти і науки України на 2019 рік складено з урахуванням завдань Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту МОН на 2019-2021 роки, затвердженого Міністром освіти і науки України Д.М. Гриневич « 7 » лютого 2019 року.

I. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Оригіновий обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/станови /напрямків/організацій, 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
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:								
1	Діяльність установи щодо дотримання принципів законності та	Відсутність надійної інформації про стан управління майном,	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань	Державний фонд досліджень	01.01.2017-завершений період 2019	2019 рік	30	2

	доцільності використання коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності	яке знаходиться в сфері управління Міністерства освіти і науки України, та використання бюджетних асигнувань	стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку			року			
2	Діяльність щодо дотримання принципів законності та доцільності використання коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності	Відсутність надійної інформації про стан управління майном, яке знаходиться в сфері управління Міністерства освіти і науки України, та використання бюджетних асигнувань	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Комітет фізичного виховання та спорту МОН	3 01.01.2017- завершений період 2019 року	2019 рік	30	3	
3	Діяльність щодо дотримання принципів законності та доцільності використання коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності	Відсутність надійної інформації про стан управління майном, яке знаходиться в сфері управління Міністерства освіти і науки України, та використання бюджетних асигнувань	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Вищий навчальний заклад державна академія технічного регулювання та якості»	01.01.2017- завершений період 2019 року	2019 рік	30	3	
4	Діяльність щодо дотримання принципів законності та доцільності використання коштів та інших активів, досягнення результатів	Відсутність надійної інформації про стан управління майном, яке знаходиться в сфері управління Міністерства освіти і науки України, та використання	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Інститут фізичної освіти і науки України	01.01.2017- завершений період 2019 року	2019 рік	30	3	

Відповідно встановленої виконання планів і вимог щодо їх діяльності	до мети, завдань, планів і вимог щодо їх діяльності	бюджетних асигнувань						
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:								
Діяльність щодо принципів законності та доцільності використання бюджетних коштів інших досягнення відповідно встановленої виконання планів і вимог щодо діяльності	1. установи отримання законності та доцільності використання коштів та інших результатів відповідно до мети, завдань, виконання планів і вимог щодо їх діяльності	п. 2 Плану діяльності внутрішнього аудиту сектору внутрішнього аудиту Міністерства освіти і науки України на друге півріччя 2018 року (зі змінами), затвердженого Міністром освіти і науки України 29.11.2018	Оцінка діяльності установи щодо отримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності, фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	Державний заклад «Навчально-методичний кабінет професійно-технічної освіти у Київській області»	01.01.2016-30.11.2018	18.12.108-18.01.2019	12	3

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для виключення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Терми виконання</i>	<i>Робочі дні на виконання, кількість</i>	<i>Задіяні внутрішні аудитори, кількість</i>
1	2	3	4	5	6
Постанова Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 р. № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001»	1.	Розроблення та затвердження змін до Положення про структурний підрозділ внутрішнього аудиту МОН, Порядку планування, проведення, документування та моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, інших внутрішніх документів щодо діяльності підрозділу внутрішнього аудиту МОН	Січень-березень 2019 року	20	4
Порядок планування,	2.	Планування та підготовка до проведення внутрішнього аудиту (формування та аналіз	Постійно		4

проведення, документування та моніторингу результатів впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів внутрішнього аудиту Міністерства освіти і науки України		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 і 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)							
3. Положення про структурний підрозділ внутрішнього аудиту МОН		Надання консультацій та роз'яснень з питань створення та функціонування підрозділів внутрішнього аудиту в установах, закладах та на підприємствах сфери управління МОН	Постійно						4
4. Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту МОН на 2019-2021 роки	4.	Організація та здійснення збору інформації щодо наявності створених структурних підрозділів з внутрішнього аудиту в установах, закладах та на підприємствах сфери управління МОН, узагальнення відповідної інформації	Стічень-квітень 2019 року	30	4				4
	5.	Координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, створених в установах, закладах та на підприємствах сфери управління МОН, з метою запровадження єдиних регламентів планування та здійснення відповідної діяльності в системі МОН	Постійно	..	4				4
6.	Здійснення методологічної роботи з питань запровадження єдиних підходів до функціонування внутрішнього аудиту в системі МОН		Постійно		4				4
7.	Участь у робочих групах, комісійних перевірках		Згідно наказів		3				3
8.	Участь у короткотермінових семінарах та тренінгах з питань діяльності внутрішнього аудиту		Згідно наказів		2				2

III. ОБСЯГТИ 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 людини-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-дні
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на: миттєві внутрішні аудити, людино-дні	
1.	Завідувач сектору	220	1	220	0,1	22	17	198
2.	Головні спеціалісти	220	3	660	0,5	330	248	330
Всього:		x	4	880	x	352	265	528

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

« 4 » лютого 2019 року

(Дата складання Оперативного плану)


(підпис)

Каліневич Г.М.

(П.П.)

