

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр освіти і науки України

(посада керівника державного органу)


(підпис) Д.М. Гриневич
(П.І.П.)

« 4 » жовтня 2019 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019 – 2021 роки

Міністерство 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, дані – державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з урахування визначеної загальної стратегії діяльності Міністерства, реформ і планів та мети внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівництва Міністерства щодо ризикових сфер діяльності державного органу;
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Міністерства;
- 4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати аудиту;
- 5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 6) за необхідності, щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Міністерства освіти і науки України та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту МОН.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Міністерства освіти і науки України:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i> 1	<i>Основні документи, які визначають стратегічні ціль/пріоритети діяльності державного органу</i> 2	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i> 3
<p>Розвиток національної системи освіти адекватно сучасним інтеграційним і глобалізаційним процесам, вимогам переходу до постіндустріальної цивілізації, що забезпечить стійкий рух та розвиток України в першій чверті XXI століття, інтегрування національної системи освіти в європейський і світовий освітній простір.</p>	<p>Національна стратегія розвитку освіти в Україні на період до 2021 року, схвалена Указом Президента України від 25 червня 2013 р. № 344/2013; План заходів з реалізації Національної стратегії розвитку освіти в Україні на період до 2021 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 4 вересня 2013 р. № 686-р.; Закон України «Про вищу освіту»; Середньостроковий план пріоритетних дій Уряду до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 3 квітня 2017 року № 275-р.; Стратегія комунікації у сфері європейської інтеграції на 2018-2021 роки, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 25 жовтня 2017 р. № 779-р.; Місія, функції та стратегія Міністерства освіти і науки України; Календар реформ освіти і науки Міністерства освіти і науки України (2017-2020 роки) – вища освіта; нова система управління та фінансування науки; Комунікаційна стратегія МОН на 2017-2020 роки, схвалена рішенням Колегії МОН від 26.05.2017 № 4/1-15; Орієнтовний план Міністерства освіти і науки України щодо проведення консультацій з громадськістю на 2019 рік.</p>	<p>Сприяння у виконанні Міністерством покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Міністерства, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.</p>

затверджений наказом МОН від 22.12.2018
№ 1444.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Спирягача ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 __ рік	2020 __ рік	2021 __ рік
1 Сприяння у виконанні Міністерством покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Міністерства, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.	2 1) Проведення внутрішніх аудитів діяльності установи та надання керівникові об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій; досягнення запланованих цілей; виконання бюджетних програм; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; якості надання адміністративних послуг; функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками. 2) Проведення внутрішніх аудитів діяльності установи та надання керівникові об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій 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	3 1) опрацювання регламентів щодо проведення таких аудитів	4 1) у 2020 році частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	5 1) у 2020 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		3 1) об'єкти внутрішнього аудиту визначені операційним планом діяльності з внутрішнього аудиту МОН на 2019 рік	4 1) у 2020 році частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	5 1) у 2020 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів

<p>ведення бухгалтерського обліку в навчальних закладах, наукових та інших установах сфери управління МОН.</p>			
<p>3) Запровадження функціонування системи внутрішнього аудиту в системі закладів МОН.</p>	<p>Моніторинг (збір інформації) щодо створення підрозділів внутрішнього аудиту на підприємствах, в установах та організаціях, належать до сфери управління МОН. Здійснення консультативної роботи щодо створення та функціонування таких підрозділів.</p>	<p>Координаційна діяльність щодо запровадження єдиних регламентів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі МОН.</p>	<p>Оцінка ступеня функціонування системи внутрішнього аудиту в системі МОН, координація та методологічне забезпечення їх діяльності.</p>
<p>3. Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів</p>			
<p>4. Підвищення якості внутрішніх аудитів. Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту МОН.</p>			<p>1) складання та виконання індивідуальних річних планів самоосвіти спеціалістами підрозділу внутрішнього аудиту; підвищення кваліфікації шляхом участі (в т. ч. проведення) економічних навчань відповідно до плану (журналу) економічних навчань; 2) участь спеціалістів підрозділу у короткотермінових семінарах, тренінгах тощо, які проводяться Міністерством фінансів України та/або іншими державними органами</p>

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору фактори ризику										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводиться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Сприяння у виконанні Міністерством завдань і функцій, визначених цілей шляхом надання керівнику Міністерства об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення управління, фактам неефективного	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
											2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
Сприяння у виконанні Міністерством завдань і функцій, визначених цілей шляхом надання керівнику Міністерства об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення управління, фактам неефективного	1. Проведення внутрішніх аудитів діяльності установ та організацій, що належать до сфери його управління та надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій; досягнення	1. Діяльність підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, щодо ефективності функціонування внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг та	1.	Міністерства,	0	1	2	0	88	176						

<p>нерезультативного використання бюджетних коштів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Міністерства, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.</p>	<p>цілей; виконання бюджетних програм; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; якості надання адміністративних послуг; функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками.</p>	<p>виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання їх функцій і завдань</p>							
<p>2. Проведення внутрішніх аудитів підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління МОН та надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій 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.</p>	<p>1. Діяльність підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Міністерства щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном</p>								
									<p>Всього: 352 352 352</p>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид нішої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, годин-о-дні			
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Сприяння у виконанні Міністерством покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівнику Міністерства об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Міністерства, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.	1. Запровадження функціонування системи внутрішнього аудиту в системі закладів МОН.		1) Моніторинг (збір інформації) щодо створення підрозділів внутрішнього аудиту на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери управління МОН. Здійснення консультативної роботи щодо створення та функціонування таких підрозділів;	+	+	+	80	80	80	
				2) Здійснення координаційної роботи з питань запровадження єдиних регламентів щодо діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі МОН;	+	+	+	90	90	90
				3) Методологічне забезпечення діяльності вказаних підрозділів.	+	+	+	90	90	90
	1. Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів		1) Приведення внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту у відповідності до положень нормативно-правових документів та регламентів МОН;	+	+	+	60	60	60	
			2) Здійснення ризик-орієнтовного планування внутрішніх аудитів, підготовка до проведення внутрішніх аудитів, оцінка управлінських ризиків, формування програм внутрішніх аудитів,	+	+	+	120	120	120	

3. Професійний розвиток працівників внутрішнього аудиту МОН. Підвищення якості внутрішніх аудитів	реалізації матеріалів, моніторинг впровадження рекомендацій, ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, складання звітності за результатами роботи підрозділу внутрішнього аудиту	1) Складання та виконання індивідуальних річних планів самоосвіти спеціалістами підрозділу внутрішнього аудиту; підвищення кваліфікації шляхом участі (в т. ч. проведення) економічних навчань відповідно до плану (журналу) економічних навчань;	2) участь спеціалістів підрозділу у короткотермінових семінарах, тренінгах тощо, які проводяться Міністерством фінансів України та/або іншими державними органами	4	4	4	60	60	60
				4	4	4	28	28	28
Всього:				528	528	528	528	528	528

Завідувач сектору внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

« 4 » лютого 2019 року

(дата складання)

Стратегічного плану)


(підпис)

Г.М.Калиневич

(П.П.)

