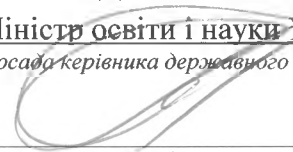


**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Міністр освіти і науки України**

*(посада керівника державного органу)*

  
*(підпис)*

**Ганна Новосад**

*(П.І.П.)*

« 12 » грудня 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2020 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 2020 рік складено з урахуванням завдань Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту МОН на 2019-2021 роки, затвердженого Міністром освіти і науки України 07.02.2019.

**I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

<b>№ з/п</b>	<b>Об'єкт внутрішнього аудиту</b>	<b>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</b>	<b>Орієнтовний обсяг дослідження</b>	<b>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</b>	<b>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</b>	<b>Термін проведення внутрішнього аудиту</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
<b>1. Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту (включено за результатами оцінки ризиків)</b>						
1.1.	Діяльність установи щодо дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої	частина 10 Порядку оцінки ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого	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	Державна наукова установа «Український інститут науково-технічної експертизи та інформації»	01.01.2018-завершений період 2020 року	I квартал 2020 року

	мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності	наказом МОН від 24.03.2017 № 462	бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку			
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	частина 10 Порядку оцінки ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом МОН від 24.03.2017 № 462	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності правильності ведення бухгалтерського обліку	Державне підприємство фірма «ГКР»	01.01.2018-завершений період 2020 року	I квартал 2020 року
1.3.	Діяльність навчального закладу 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	Оцінка діяльності навчального закладу 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	Подільський спеціальний навчально-реабілітаційний соціально-економічний коледж	01.01.2018-завершений період 2020 року	II квартал 2020 року
1.4.	Діяльність навчального закладу 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	Оцінка діяльності навчального закладу 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	Харківський державний соціально-економічний коледж	01.01.2018-завершений період 2020 року	II квартал 2020 року
1.5.	Діяльність навчального закладу 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	Оцінка діяльності навчального закладу 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	Львівський національний університет ветеринарної медицини та біотехнологій імені С.З.Гжицького	01.01.2018-завершений період 2020 року	III квартал 2020 року

1.6.	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	частина 10 Порядку оцінки ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом МОН від 24.03.2017 № 462	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності правильності ведення бухгалтерського обліку	Державне підприємство «Український науковий центр розвитку інформаційних технологій»	01.01.2018-завершений період 2020 року	IV квартал 2020 року
<b>2. Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням</b>						
-	-	-	-	-	-	-
<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>
1	2	3	4
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 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)	Постійно
Положення про структурний підрозділ внутрішнього аудиту МОН	2.	Надання консультацій та роз'яснень з питань створення та функціонування підрозділів внутрішнього аудиту в установах, закладах та на підприємствах сфери управління МОН	Постійно
Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту МОН на 2019-2021 роки	3.	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.	Здійснення методологічної роботи з 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 з 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
						всього	у тому числі 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.	Головні спеціалісти	220	4	880	0,5	440	330	440
<b>Всього:</b>		x	5	1010	x	<b>462</b>	<b>347</b>	<b>638</b>

Начальник відділу внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

12.12.2019

(дата складання Операційного плану)

  
(підпис)

Г.М. Калинович

(П.І.П.)