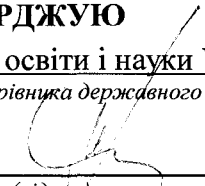


ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр освіти і науки України
(посада керівника державного органу)


(підпис) Сергій Шкарлет
(ім'я, прізвище)

«24» грудня 2020 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 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 (далі – МОН) на 2021 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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва закладу/ підприємства/ установи/організації, де проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1. Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту (включено за результатами оцінки ризиків)						
1.1.	Діяльність установи 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 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	Державна установа «Український інститут розвитку освіти»	17.10.2019-завершений період 2021 року	II квартал 2021 року

1.2.	Діяльність установи 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 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	Природний заповідник «Розточчя»	01.01.2019-завершений період 2021 року	III квартал 2021 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	Кам'янець-Подільський коледж харчової промисловості Національного університету харчових технологій	01.01.2019-завершений період 2021 року	IV квартал 2021 року
2. Об'єкти внутрішнього аудиту, що включені за дорученням/зверненням						
2.1.	Діяльність установи 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 7 Порядку оцінки ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом МОН від 24.03.2017 № 462	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	Державна науково-технічна бібліотека України	01.01.2019-завершений період 2021 року	I квартал 2021 року
2.2.	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	Звернення керівника установи	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 торговельно-економічний коледж Київського національного торговельно-економічного університету	01.01.2019-завершений період 2021 року	I квартал 2021 року
2.3.	Діяльність установи щодо дотримання принципів	Частина 7 Порядку оцінки ризиків діяльності об'єктів	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів,	Науково дослідний інститут «Миколаївська	01.01.2019-завершений	III квартал 2021 року

законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності	внутрішнього аудиту при плануванні діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженого наказом МОН від 24.03.2017 № 462	процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	астрономічна обсерваторія»	період 2021 року	
3. Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році					
-	-	-	-	-	-

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 та 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 закладах, підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери управління МОН	Постійно
Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту МОН на 2019-2021 роки	3.	Координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, створених у закладах, підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери управління МОН, з метою запровадження єдиних регламентів планування та здійснення відповідної діяльності в системі МОН	Постійно
	4.	Здійснення методологічної роботи щодо 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 щодо 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
						загалом	зокрема 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.	Заступник начальника відділу	220	1	220	0,5	110	83	110
3.	Головні спеціалісти	220	3	660	0,5	330	248	330
Загалом:		x	5	1100	x	462	348	638

Начальник відділу внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

_____ (дата складання Операційного плану)

Галюк
(підпис)

Галина КАЛИНЕВИЧ
(ім'я, прізвище.)