



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

НАКАЗ

«22» грудня 2022р.

м.Київ

№ 1158

Про внесення змін до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Міністерстві освіти і науки України, установах, закладах, організаціях та підприємствах, що належать до сфери його управління

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 р. № 12 «Про запровадження сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001» з метою удосконалення підходів до формування підрозділами внутрішнього аудиту плану діяльності з внутрішнього аудиту

НАКАЗУЮ:

1. Внести до Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Міністерстві освіти і науки України, установах, закладах, організаціях та підприємствах, що належать до сфери його управління, затвердженого наказом Міністерства освіти і науки України від 30.12.2021 № 1465, зміни, що додаються.

2. Відділу внутрішнього аудиту (Калиневич Г.) подати цей наказ для розміщення на вебсайті Міністерства освіти і науки України.

3. Департаменту забезпечення документообігу, контролю та інформаційних технологій (Єрко І.) в установленому порядку зробити відмітку у справах архіву.

4. Контроль за виконання цього наказу залишаю за собою.

Міністр

Сергій ШКАРЛЕТ

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства освіти і науки
України

від 22 грудня 2022 року № 1158

**Зміни до
Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Міністерстві
освіти і науки України, установах,
закладах, організаціях та підприємствах,
що належать до сфери його управління**

1. Абзац 1 та 2 пункту 8.3 розділу VIII викласти у такій редакції:
«Керівник Підрозділу (у разі його відсутності – особа, яка його замінює) забезпечує формування Плану діяльності з внутрішнього аудиту (далі – План діяльності), за формою і дотримуючись рекомендацій щодо їх складання, розроблених Міністерством фінансів України.

Формування Плану діяльності проводиться з урахуванням резерву робочого часу на здійснення позапланових внутрішніх аудитів».

2. Пункт 8.4 розділу VIII викласти у такій редакції:
«План діяльності повинен враховувати стратегію, цілі Міністерства та визначати завдання і результати, яких Підрозділ має досягнути як упродовж календарного року так і протягом наступних трьох років».

3. Пункт 8.5 розділу VIII викласти у такій редакції:
«Планові внутрішні аудити проводяться відповідно до Плану діяльності, затвердженого в установленому порядку, позапланові внутрішні аудити – за наявності підстав.

Основними підставами для включення тем внутрішніх аудитів до Плану діяльності є:

накази та доручення Керівника МОН (у разі його відсутності – особи, яка його замінює);

результати оцінки ризиків діяльності об'єктів внутрішнього аудиту;
звернення органів державної влади, правоохоронних та інших уповноважених органів, а також юридичних і фізичних осіб з приводу здійснення внутрішнього аудиту, що можливо здійснити у плановому порядку».

4. Підпункт 8.5.1 пункту 8.5 розділу VIII викласти у такій редакції:
«Відбір об'єктів внутрішнього аудиту до Плану діяльності може проводитися на підставі системи управління ризиків МОН».

5. Підпункт 8.5.2 пункту 8.5 розділу VIII викласти у такій редакції:
«При формуванні Підрозділом проекту Плану діяльності можуть розглядатися пропозиції, у яких зазначаються відповідні обґрунтування (проблемні питання, ризики тощо в діяльності суб'єктів внутрішнього аудиту), якщо такі пропозиції надійшли до 15 жовтня поточного року».
6. Пункт 8.6 розділу VIII викласти у такій редакції:
«План діяльності формується Підрозділом на підставі оцінки ризиків в діяльності установ, закладів, підприємств та організацій, що належать до сфери управління МОН, у разі її відсутності за результатами консультацій, проведених з керівництвом Міністерства».
7. Пункт 8.7 розділу VIII викласти у такій редакції:
«До Плану діяльності можуть бути внесені об'єкти внутрішнього аудиту (за аналогічною програмою) не частіше ніж один раз на календарний рік».
8. Пункт 8.8 розділу VIII викласти у такій редакції:
«Підрозділ складає План діяльності та подає його на затвердження Керівникові Міністерства (у разі відсутності Керівника – особі, яка його замінює) у термін до 31 грудня поточного року, а також забезпечує його оприлюднення на офіційному вебсайті Міністерства протягом 10 робочих днів після їх затвердження. Копія затвердженого Керівником Міністерства (у разі відсутності Керівника – особою, яка його замінює) Плану діяльності надсилається Міністерству фінансів України протягом десяти робочих днів».
9. Пункт 8.9 розділу VIII викласти у такій редакції:
«У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності МОН, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав керівник Підрозділу (у разі його відсутності – особа, яка його замінює) забезпечує перегляд та внесення змін до Плану діяльності».
10. Абзац 1 пункту 8.10 розділу VIII викласти у такій редакції:
«Для забезпечення виконання Плану діяльності керівник Підрозділу (у разі його відсутності – особа, яка його замінює) подає Керівникові Міністерства (у разі відсутності Керівника – особі, що його замінює) інформацію про потреби в ресурсах».
11. Абзац 3 пункту 8.10 розділу VIII викласти у такій редакції:
«Під час розроблення бюджетних запитів, проектів кошторисів і штатних розписів керівник Підрозділу (у разі його відсутності – особа, яка його замінює) може подавати Керівнику Міністерства (у разі відсутності Керівника – особі, яка його замінює) пропозиції з обґрунтованими розрахунками потреби в ресурсах для забезпечення виконання Підрозділом Плану діяльності».
12. Пункт 8.11 розділу VIII викласти у такій редакції:
«Внесення змін до Плану діяльності здійснюється шляхом формування керівником Підрозділу (у разі його відсутності – особою, яка його замінює) та затвердження Керівником Міністерства (у разі відсутності Керівника –

особою, яка його замінює) Плану діяльності (із змінами). Процес формування та затвердження Плану діяльності (із змінами), його оприлюднення на офіційному вебсайті МОН, направлення його копії Міністерству фінансів України здійснюється за аналогічною процедурою, визначеною для складання Плану».

13. Пункт 8.14 розділу VIII викласти у такій редакції:

«Плановий фонд робочого часу Підрозділу на здійснення внутрішнього аудиту визначається виходячи із загального планового фонду робочого часу кожного працівника з урахуванням коефіцієнтів для таких категорій працівників Підрозділу:

керівник Підрозділу – 0,1 (або 22 дні на рік);

заступник керівника Підрозділу – 0,6 (або 132 дні на рік);

спеціаліст Підрозділу – 0,9 (або 198 днів на рік)».

14. Абзац 6 пункту 8.15 розділу VIII викласти у такій редакції:

«формування Плану діяльності».

Начальник відділу
внутрішнього аудиту



Галина КАЛИНЕВИЧ