



Київський національний університету  
імені Тараса Шевченка

В.А.БУГРОВ

(ініціали, прізвище)

(Піс)

20 » грудня 2022 року

Київський національний університет імені Тараса Шевченка

(назва державного органу/установи)

## ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2023 – 2025 роки

## **I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – це допомога ректору у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Університету. Додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання ректору належних рекомендацій щодо: удосконалення системи управління, внутрішнього контролю; поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Університету; посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Університету; розвитку добросовісної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

## II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту із врахуванням визначеної загальної стратегії розвитку Університету та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки ректора щодо ризикових сфер діяльності Університету;
- 3) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 4) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Університету;
- 5) забезпечення перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Університету та з інших обґрунтованих підстав;
- 6) резервування робочого часу, призначеного на проведення позапланових внутрішніх аудитів.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

#### 3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

##### Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Сприяння у виконанні Університетом покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання ректору 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 Університету (його підрозділів)

Роки виконання

2023-2025

#### 3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

##### Завдання внутрішнього аудиту

Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту

Роки виконання/Рівень виконання (%)

2023 рік	2024 рік	2025 рік
100%	100%	100%
не менше 75 %	не менше 80 %	не менше 85 %
не менше 50 %	не менше 50 %	не менше 50 %
0	0	0

##### Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів

Проведення внутрішніх аудитів діяльності установи та надання ректору об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо дотримання актів законодавства, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку в Університеті (його підрозділах), ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, досягнення запланованих цілей, виконання бюджетних програм, функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками.

Відсоток проведених аудитів у порівнянні із запланованими

частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудиту

відсоток рекомендацій внутрішнього аудиту, які виконані

кількість претензій до аудиторів зі сторони контролюючих органів

*Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення ішої діяльності з внутрішнього аудиту*

	2023 рік	2024 рік	2025 рік
Створення підрунтя для проведення внутрішніх аудитів. Підвищення якості проведення аудиту	100%	100%	100%
Рівень виконання програми підвищення якості аудиту	100%	100%	100%
Відповідність внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту встановленим вимогам	100%	100%	100%
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 20	не менше 20	не менше 20
Кількість годин навчання на 1 аудитора в рік	0	1	1
Наявність сертифікатів внутрішнього аудитора	0	1	1
Надання (за запитами) консультацій та роз'яснень (надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівництву установи та відповідальним за діяльність особам)	100%	100%	100%
Рівень опрацьованих запитів у порівнянні із отриманими	100%	100%	100%



IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.		1.1.				
2.		2.1.				
...		...				

**У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів					

### VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						
1.	Дослідження діяльності Університетської клініки щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, ступінь реалізації цілей, визначених у планах підрозділу	Доручення ректора	Об'єктивна і незалежна оцінка в частині ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення результатів діяльності клініки, виявлення ризиків, які можуть негативно впливати на виконання функцій і завдань клініки.	Університетська клініка	2020-2022	I півріччя
2	Дослідження стану дотримання актів законодавства щодо збереження майна Університету (дитячий садок), ефективності використання цього майна, досягнення результатів відповідно до укладених договорів, контрактів, планів і вимог до них	Доручення ректора	Об'єктивна і незалежна оцінка в частині ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, стану збереження майна, результативність виконання договорів (контрактів), планів, виявлення ризиків, які можуть негативно впливати на стан збереження майна	Бухгалтерія Адміністративно-господарські підрозділи	Період буде визначено за результатами попереднього вивчення	II півріччя



### VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів</b>				
1.	Приведення внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту у відповідність до положень нормативно-правових актів та регламентів Міністерства освіти та науки України.	+	+	+
2.	Здійснення ризик-орієнтовного планування внутрішніх аудитів, ведення Бази даних суб'єктів внутрішнього аудиту.	+	+	+
3.	Підготовка до проведення внутрішніх аудитів, оцінка управлінських ризиків, формування програм внутрішніх аудитів, реалізація матеріалів.	+	+	+
4.	Моніторинг впровадження рекомендацій.	+	+	+
5.	Складання звітності за результатами роботи підрозділу внутрішнього аудиту.	+	+	+
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>				
1.	Складання та виконання індивідуальних річних планів самоосвіти працівниками підрозділу внутрішнього аудиту; підвищення кваліфікації шляхом участі ( т.ч. проведення) економічних навчань відповідно до плану (журналу) економічних навчань.	+	+	+
2.	Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у короткотермінових семінарах тренінгах тощо, які проводяться Міністерством фінансів України та/або іншими державними органами.	+	+	+

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ  
З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК**

№ 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	249	1	230	0,1	23	18	207
2.	Провідний фахівець	249	2	460	0,7	322	272	138
	<b>Всього:</b>	<b>x</b>	<b>3</b>	<b>690</b>	<b>x</b>	<b>345</b>	<b>290</b>	<b>345</b>

Начальник відділу внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту  
державного органу/установи)  
23.12.2022  
(дата складання плану)

  
(підпис)

Л.М. СОХАТЮК  
(ініціали, прізвище)