

ЗАТВЕРДЖУЮ

Ректор Київського національного університету імені Тараса Шевченка

(посада керівника відповідної установи)

Володимир БУТРОВ

(ім'я, прізвище)

2021 року



СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН

ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2022-2024 роки

Київський національний університет імені Тараса Шевченка

(назва установи)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – 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, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Університету; посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Університету; розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 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 стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Університету та з інших об'єктованих підстав;
- 6) резервування робочого часу, призначеного на проведення позапланових внутрішніх аудитів.

III СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1 Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки визначено з урахуванням загального стратегічного плану розвитку Університету

<i>Стратегічна ціль/ пріоритети установи</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності установи</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<p>1</p> <p>Формування національної еліти України, підготовки висококваліфікованих кадрів для наукових, освітніх та виробничих установ, сприяння інтеграції України у світовий економічний простір як рівноправного партнера, вироблення рекомендацій органам державної влади для прийняття ефективних управлінських рішень у процесі реалізації на економічні, екологічні, політичні, соціальні виклики</p>	<p>2</p> <p>Закон України "Про вищу освіту"; Закон України "Про фахову передвищу освіту"; Стратегічний план розвитку Університету на період 2018-2025 року, затверджений Вченою радою Університету 25 червня 2018 року</p>	<p>3</p> <p>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)</p>

3.2 Завдання внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2022	2023	2024
1	2	3	4	5

<p>Сприяння у виконанні Університетом покладених завдань та 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)</p>	<p>1) Проведення внутрішніх аудитів діяльності установи та надання ректору об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій; досягнення запланованих цілей; виконання бюджетних програм; функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками.</p>	<p>1) об'єкти внутрішнього аудиту визначені Операціям планом діяльності з внутрішнього аудиту ім. Тараса Шевченка на 2022 рік</p>	<p>1) у 2023 році частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих аудитів</p>	<p>1) у 2024 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
	<p>2) Проведення внутрішніх аудитів діяльності установи та надання ректору об'єктивних та 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 та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку в Університеті (його підрозділах)</p>	<p>2) об'єкти внутрішнього аудиту визначені Операціям планом діяльності з внутрішнього аудиту імені Тараса Шевченка на 2022 року</p>	<p>1) у 2023 році частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих аудитів</p>	<p>1) у 2024 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
<p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудиту, становить не менше 75 %;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %.</p>				

	3) Створення підручника для проведення внутрішніх аудитів	<p>1) Приведення внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту у відповідності до положень нормативно-правових актів та регламентів Міністерства освіти та науки України;</p> <p>2) Здійснення ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, підготовка до проведення внутрішніх аудитів, оцінка управлінських ризиків, формування програм внутрішніх аудитів, реалізація матеріалів, моніторинг впровадження рекомендацій, ведення Бази даних суб'єктів внутрішнього аудиту, складання звітності за результатами роботи підрозділу внутрішнього аудиту.</p>
	4) Підвищення якості внутрішніх аудитів. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	<p>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;</p> <p>2) Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту 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 2022-2024 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													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
						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	Інше		

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

У. ПРОВЕДЕННЯ ВУТРИШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводимуться внутрішні аудиту у 2022-2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження				Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2022	2023	2024	2022	2023	2024	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Сприяння у виконанні Університетом (його підрозділів) покладених завдань та функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання ректору Університету 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)	1. Проведення внутрішніх аудитів діяльності Університету (його підрозділів) та надання об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій; досягнення запланованих цілей; виконання бюджетних програм; функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками	1.	Діяльність Університету (його підрозділів) щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, виконання функцій та завдань, визначених актами законодавства, а також ризиків, які негативно впливають на виконання їх функцій і завдань	1	1	2	87	158	158	

	2. Проведення внутрішніх аудитів діяльності Університету (його підрозділів) та надання об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управлінні державним майном, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку	2.	Діяльність Університету (його підрозділів) щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління майном	2	3	2	203	369	369
				Всього	290	527	527		

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022-2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сприйняття у виконанні Університетом покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання ректору Університету об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного,	1. Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів та здійснення методологічної роботи	1.	1) Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту	+	+	+	30	100	100

<p>неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Університету (його підрозділів)</p>		2.	<p>2) Приведення внутрішніх документів відділу внутрішнього аудиту у відповідності до положень нормативно-правових актів</p>	+	+	+	30	35	35
	<p>2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності внутрішнього аудиту</p>	1.	<p>1) Підготовка до проведення внутрішніх документів, оцінка управлінських ризиків, формування програм внутрішніх аудитів, реалізації матеріалів, моніторинг впровадження рекомендацій, ведення бази даних суб'єктів внутрішнього аудиту, складання звітності за результатами роботи відділу внутрішнього контролю та аудиту</p>	+	+	+	30	105	97

3. Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту. Підвищення якості внутрішніх аудитів	1.	1) Складання та виконання індивідуальних річних планів самоосвіти працівниками відділу внутрішнього контролю; підвищення кваліфікації шляхом участі (в т.ч. проведення) економічних навчань відповідно до плану (журналу) економічних навчань	3	6	6	50	77	86
	2.	2) Участь працівників відділу внутрішнього аудиту у короткострокових семінарах, тренінгах тощо, які проводяться Міністерством фінансів України та/або іншими державними органами	3	6	6	60	120	110
4. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	1.	1) Моніторинг результатів впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	+	+	+	60	70	70
	2.	1) Звітвання про результати діяльності відповідно до вимог законодавства та затверджених стандартів внутрішнього аудиту	+	+	+	85	91	100
Всього			345	598	598			

Начальник відділу внутрішнього аудиту

Мер
(підпис)

Дариса СОХАТЮК
(ім'я, прізвище)