

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 залобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню 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. 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 введеного воєнного стану, а також 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 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
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)	2024-2026

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 (%)		
	2024 рік	2025 рік	2026 рік	2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>						
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.	100%	100%	100%	не менше 50 %	не менше 50 %	не менше 50 %
кількість претензій до аудиторів зі сторони контролюючих органів	0	0	0	0	0	0

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

	2024 рік	2025 рік	2026 рік
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів. Підвищення якості встановленим вимогам проведення аудиту	100%	100%	100%
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, в тому числі самоосвіта	не менше 20	не менше 20	не менше 20
Кількість годин навчання на 1 аудитора в рік	не менше 20	не менше 20	не менше 20
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 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p>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)</p>						
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки стану дотримання з питань законності, ефективності та результативності</p>						
1	Ремонтні роботи, проведені в навчальних корпусах, гуртожитках та інших спорудах	1.1	Дотримання принципів законності та ефективності використання коштів, досягнення результативності відповідно до встановленої мети			+
2	Капітальне будівництво за укладеними договорами про спільну діяльність	2.1	Фактичний стан виконання договорів про спільну діяльність щодо капітального будівництва об'єктів Університету			+
3	Запаси	3.1	Використання запасів			+
4	Нематеріальні активи	4.1	Управління нематеріальними активами			+
		4.2	Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи			+
5	Планування річних потреб у коштах	5.1	Формування потреб у коштах під час підготовки пропозицій до кошторисів доходів та витрат			+
6	Виплати працівникам	6.1	Формування та затвердження штатного розпису			+
		6.2	Нарахування та виплата заробітної плати			+
7	Публічні закупівлі	7.1	Формування річного плану закупівель			+
		7.2	Управління бюджетними коштами в процесі здійснення закупівель товарів, робіт та послуг			+

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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					
	Дослідження стану дотримання актів законодавства під час проведення ремонтних робіт в навчальних корпусах, гуртожитках та інших спорудах	Об'єктивна і незалежна оцінка стану виконання договорів-підряду на ремонтні роботи, дотримання норм законодавства під час здійснення будівельних робіт, оцінка системи внутрішнього контролю, виявлення ризиків, які можуть негативно впливати під час укладання і виконання договорів-підряду	Адміністративно-господарські підрозділи бухгалтерія	2023	I півріччя

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів						
1.	Пропозиції структурних підрозділів Університету щодо потреби у закупівлях товарів, робіт та послуг при формуванні проекту кошторису на 2024 рік	Доручення ректора	Оцінка обґрунтованості пропозицій структурних підрозділів Університету щодо потреби у закупівлях товарів, робіт, послуг при формуванні проекту кошторису на 2024 рік	Структурні підрозділи Університету	2023 рік	I півріччя
2.	Проект капітального будівництва та договір про спільну діяльність на капітальне будівництво (реконструкцію) з перенесенням на нову земельну ділянку будівель коледжу геологорозвідувальних технологій, розташованих за адресою: вул. Тюпюнкника (колишня вул. Анрі Барбюса), 9 у м. Київ	Доручення ректора	Оцінка фактичного стану укладання та виконання договору про спільну діяльність на капітальне будівництво (реконструкцію) з перенесенням на нову земельну ділянку будівель коледжу, результативність виконання проекту будівництва, ступінь досягнення цілей, визначених у договорі та в проектній документації	ВСП «Фаховий коледж геологорозвідувальних технологій»	2017-2023	II півріччя

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів				
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.	+	+	+
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.	+	+	+
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Проведення обговорень окремих питань, що виникають під час проведення аудитів, з метою підвищення фахового рівня та обміну інформацією, отриманою за результатами самоосвіти; підвищення кваліфікації шляхом участі (т.ч. проведення) економічних навчань (за можливості).	+	+	+
2.	Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у короткотермінових семінарах тренінгах тощо, які проводяться Міністерством фінансів України та/або іншими державними органами, установах (за можливості).	+	+	+

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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	222	1	222	0,55	122	122	100
2.	Провідний фахівець	262	1	245	0,7	171	171	74
3.	Провідний фахівець	29	1	29	-	-	-	29
Всього:		х	3	496	х	293	293	203

Начальник відділу внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

державного органу/установи)

06. 11. 2024

(дата складання плану)

(підпис)

Олександр ЗАЄЦЬ
(ініціали, прізвище)