



ЗАТВЕРДЖУЮ

Ректор Київського національного університету
імені Тараса Шевченка

Володимир БУГРОВ

(ініціали, прізвище)

(місце)

2024 року

Київський національний університет імені Тараса Шевченка

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2025-2027 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 висновків та рекомендацій щодо: удосконалення системи управління, функціонування 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 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 2025-2027 РОКИ

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

Роки виконання

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

2025-2027

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, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Університету (його підрозділів)

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 (%)

2025 рік
2026 рік
2027 рік

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

100% 100% 100%

відсоток рекомендацій внутрішнього аудиту, які виконані

не менше 50 % не менше 50 % не менше 50 %

кількість претензій до аудиторів зі сторони контролюючих органів

0 0 0

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

Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів. Підвищення якості проведення аудиту	Відповідність внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту встановленим вимогам	100%	100%	2025 рік	2026 рік	2027 рік
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, в тому числі самоосвіта	Кількість годин навчання на 1 аудитора в рік	не менше 50	не менше 50	не менше 50	не менше 50	не менше 50
Надання (за запитами) консультацій та роз'яснень (надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівництву установи та відповідальним за діяльність особам)	Рівень опрацьованих запитів у порівнянні із отриманими	100%	100%	100%	100%	100%

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025-2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 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>						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки стану дотримання з питань законності, ефективності та результативності						
1	Нематеріальні активи	1.1	Управління власними нематеріальними активами, їх рух, облік, оцінка	+		
		1.2	Облік та використання отриманих в користування прав на нематеріальні активи	+		
2	Функціонування музеїв	2.1	Дотримання норм законодавства, стан фінансування музеїв, а також стан обліку та збереження матеріальних цінностей	+		
3	Забезпеченість, облік та списання комп'ютерної техніки	3.1	Облік та списання комп'ютерної техніки, дослідження стану забезпеченості комп'ютерної техніки та її оновлення. Управління бюджетними коштами під час проведення закупівель		+	
4	Платні послуги	4.1	Повнота надходжень коштів від наданих платних послуг. Дотримання норм законодавства. Облік наданих послуг та заходи з управління дебіторською заборгованістю		+	
5	Запаси	5.1	Використання запасів		+	
6	Антикорупційна програма	6.1	Стан дотримання законодавства. Виконання заходів антикорупційної програми.			+
7	Публічні закупівлі послуг	7.1	Формування річного плану закупівель послуг. Дотримання норм законодавства.			+
		7.2	Управління бюджетними коштами в процесі здійснення закупівель послуг			+

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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					
	Аудит обліку та використання нематеріальних активів Університету	Об'єктивна і незалежна оцінка стану управління нематеріальними активами: наявність юридичних документів на право володіння нематеріальними активами, використання нематеріальних активів; правильність та своєчасність обліку нематеріальних активів; використання та облік нематеріальних активів переданих Університету в користування; вартісна оцінка нематеріальних активів та нарахування амортизації.	Патентно-ліцензійний відділ, бухгалтерія, інформаційно-обчислювальний центр, корпорація «Науковий парк Київський університет імені Тараса Шевченка», інші структурні підрозділи	2022-2024 роки	I півріччя 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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.	Аудит діяльності музеїв Університету	Доручення ректора	Оцінка дотримання норм законодавства, в тому числі порядку обліку музеїв, стану фінансування утримання музеїв та поповнення їх фондів, облік та збереження матеріальних цінностей	Музей історії Університету, ННІ «Інститут геології», ННЦ «Інститут біології та медицини», Ботанічний сад імені академіка О.В.Фоміна, Міжфакультетський лінгвістичний музей, Музей-кімната Олеся Гончара, Фаховий коледж геологорозвідувальних технологій, інші структурні підрозділи Університету	2024 рік та I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року

VIІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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 2025-2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 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, установами (за можливості).	+	+	+

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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 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	251	1	231	0,6	138	138	93
2.	Провідний фахівець	251	1	231	0,7	161	161	70
Всього:		x	2	462	x	299	299	163

Начальник відділу внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)

19 грудня 2024 року
(дата складання плану)


(підпис)

Олександр ЗАЄЦЬ
(ініціали, прізвище)