

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. ректора Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника



Ігор ЦЕПЕНДА

23 вересня 2024 року

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

(із змінами)

на 2024-2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Прикарпатському національному університету імені Василя Стефаника (далі – Університет) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Ректору Університету незалежних, об'єктивних висновків і рекомендацій задля:

- підвищення ефективності та результативності системи управління, внутрішнього контролю, процесів управління ризиками;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Університету та його структурних підрозділів;
- посилення підвітності та підвищення ефективності діяльності Університету та його структурних підрозділів;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

При плануванні діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені чинним законодавством ключові аспекти, а саме:

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням Стратегії розвитку Університету на 2020-2027 рр.;
- врахування думки Ректора Університету щодо ризикових сфер діяльності Університету з метою правильного формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних осіб щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Університету);
- резервування не більше 25 % робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Ректора Університету;
- забезпечення Відділом внутрішнього аудиту Університету перегляду та внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Університету, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єднаних підстав.

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 реалізації Університетом передбачених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання ректору об'єктивних та незалежних висновків і 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). Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: — перерорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління; — здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Університету, надання Ректору Університету об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; — посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; — забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	2024-2026 роки

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 (%)			
Завдання та ключові показники результативності й ефективності здійснення внутрішніх аудитів					
Проведення внутрішніх аудитів діяльності установи та надання ректору об'єктивних і незалежних висновків й 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 і функцій, досягнення запланованих цілей, виконання бюджетних програм, функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками.	Відсоток проведених аудитів у порівнянні із запланованими	2024 рік	2025 рік	2026 рік	
		100	100	100	
		Відсоток рекомендацій внутрішнього аудиту, які виконані	0	не менше 50 %	не менше 50 %
		Кількість претензій аудиторів зі сторони контролюючих органів	0	0	0
		Відповідність внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту встановленим вимогам	100	100	100
Створення підручтя для проведення внутрішніх аудитів. Підвищення якості проведення аудитів		не менше 20	не менше 20	не менше 20	
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, в тому числі самоосвіта		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)	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)

№	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
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 інших недоліків у діяльності						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки стану дотримання з питань законності, ефективності та результативності						
1.	Система внутрішнього контролю	1.1	Здійснення заходів управління, контролю та моніторингу		+	
2.	Система бухгалтерського обліку і звітності	2.1	Ведення бухгалтерського обліку		+	
3.	Державні закупівлі	3.1	Виконання господарських договорів та дотримання вимог чинного законодавства			+
4.	Управління майном	4.1	Стан збереження майна			+
5.	Надходження та витрачання коштів загального і спеціального фонду, формування та виконання кошторису	5.1	Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт		+	
6.	Управління персоналом	6.1	Штатна дисципліна		+	
7.	Надання освітніх послуг	7.1	Стан забезпечення випускників документами про освіту державного зразка, їх облік та видача			+
8.	Науково-дослідна діяльність	8.1	Дотримання вимог законодавства про наукову та науко-дослідну діяльність			+

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

[illegible]

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу Університету, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Терміни здійснення внутрішнього аудиту
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів						
1.	Оцінка результативності і ефективності функціонування структурних підрозділів Університету. Виявлення та оцінка ризиків.	Доручення ректора	1. Оцінка результативності реалізації освітніх програм та ефективності функціонування структурних підрозділів (оцінка надходжень і витрат). 2. Аналіз проектної діяльності структурних підрозділів університету. 3. Аналіз динаміки і структури показників фінансової звітності в розрізі доходів та витрат, формування фінансового результату діяльності.	Бухгалтерія, планово-фінансовий відділ, відділ кадрів, навчально-методичний відділ, науково-дослідна частина, відділ управління проектами, відділ аспірантури і докторантури, студентське містечко, факультети, кафедри, структурні підрозділи.	2023-2024 н.р.	II півріччя 2024 року

			4. Аналіз обсягу та структури витрат на оплату праці. 5. Виявлення та оцінка ризиків діяльності установи. 6. Вивчення особливостей функціонування в умовах реалізації експерименту відповідно до Постанови КМУ від 6 вересня 2024 р. № 1029 “Про реалізацію експериментального проекту щодо розвитку автономії деяких закладів вищої освіти”.			
--	--	--	--	--	--	--

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024-2026 РОКАХ

№	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів				
	Приведення внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту у відповідність до положень нормативно-правових актів та регламентів Міністерства освіти і 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 в 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 у процесі підвищення кваліфікації й самоосвіти.	✓	✓	✓
2.	Участь працівників підрозділу внутрішнього аудиту у навчаннях, семінарах, тренінгах, які проводиться державними органами, установами та професійними організаціями.	✓	✓	✓

ВШ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

№	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Загальний плановий обсяг робочого часу, відкорегований на ставки 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.	Начальник відділу	262	1	217	163	0,1	16	12	147
2.	Провідний фахівець	262	1	207	52	0,6	31	23	21
3.	Фахівець	262	1	73	44	0,5	22	17	22
Всього		x	3	493	259	x	69	52	190

Начальник відділу
внутрішнього аудиту


(підпис)

Людмила САС

20.09.2024
(дата складання плану)