

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор департаменту освіти і науки
Миколаївської обласної військової
адміністрації

Алла ВЕЛІХОВСЬКА

« 07 » червня 2025 року



Департамент освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 рік (зі змінами)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної державної адміністрації) обласної військової адміністрації (далі – Департамент) на 2025 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки, затвердженого директором Департаменту.

І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Здійснення договірної роботи	Загальна політика внутрішнього контролю; фінансова важливість / матеріальність. Складність	Оцінка відповідності здійснення договірної роботи	Департамент освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	01.01.2023 – закінчений період 2025 року	II півріччя 2025 рік

		діяльності. Репутаційна чутливість. Масштаб змін. Час від попереднього аудиту.					
2	Організація та здійснення навчання працівників департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	Загальна політика внутрішнього контролю. Складність діяльності. Репутаційна чутливість. Масштаб змін. Час від попереднього аудиту.	Оцінка ефективності та результативності організації та здійснення навчання працівників департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	Департамент освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	01.01.2023 - закінчений період 2025 року	I півріччя 2025 рік	
3	Функція щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері загальної середньої освіти	Фінансова важливість / матеріальність. Складність діяльності. Репутаційна чутливість. Масштаб змін. Час від попереднього аудиту.	Оцінка стану та якості: ведення бухгалтерського обліку; складання фінансово та бюджетної звітності; використання бюджетних коштів; дотримання норм	Комунальний заклад «Березківський мистецький ліцей» Миколаївської обласної ради	01.01.2022 - закінчений період 2025 року	I півріччя 2025 рік	

4	Функція щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері загальної середньої освіти	Фінансова важливість / матеріальність. Складність діяльності. Репутаційна чутливість. Масштаб змін. Час від попереднього аудиту.	законодавства; збереження комунального майна. Оцінка стану та якості: ведення бухгалтерського обліку; складання фінансово та бюджетної звітності; використання бюджетних коштів; дотримання норм законодавства; збереження комунального майна.	Комунальний заклад «Антонівський мистецький ліцей» Миколаївської обласної ради	01.01.2022 - закінчений період 2025 року	II півріччя 2025 рік
5	Функція щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері загальної середньої освіти	Фінансова важливість / матеріальність. Складність діяльності. Репутаційна чутливість. Масштаб змін. Час від попереднього аудиту.	Оцінка стану та якості: ведення бухгалтерського обліку; складання фінансово та бюджетної звітності; використання бюджетних коштів; дотримання	Комунальний заклад «Миколаївський спортивний ліцей» Миколаївської обласної ради	01.01.2022 - закінчений період 2025 року	II півріччя 2025 рік

			норм законодавства; збереження комунального майна.				
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням							
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких розпочато та не завершено здійснення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:							
1	Функція щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері загальної середньої освіти	Фінансова важливість / матеріальність. Складність діяльності. Репутаційна чутливість. Масштаб змін. Час від попереднього аудиту.	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності закладу.	Комунальний заклад «Миколаївська спеціальна школа № 2» Миколаївської обласної ради	01.01.2022 – 01.09.2024	IV квартал 2024 року (21.11.2024-18.12.2024, 15.01.2024-27.01.2025)	

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
1	2	3	4
Методологічна робота	1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту. Приведення внутрішніх документів у відповідність до вимог законодавства.	I-IV квартал 2025 року

Здійснення ризик орієнтовного планування з внутрішнього аудиту	1.	Формування (оновлення) та ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту і Баз даних щодо простору внутрішнього аудиту	I-IV квартал 2025 року
	2.	Проведення оцінки ризиків	IV квартал 2025 року
	3.	Формування операційного і стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту	IV квартал 2025 року
Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1.	Документування результатів внутрішнього аудиту, складання висновків і рекомендацій, обговорення аудиторського звіту	I-IV квартал 2025 року
	2.	Моніторинг врахування аудиторських рекомендацій	I-IV квартал 2025 року
	3.	Складання звітності про результати діяльності з внутрішнього аудиту, пропозицій до плану діяльності.	I-IV квартал 2025 року
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	1.	Підготовка звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.	IV квартал 2025 року
	1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Відстеження стану виконання заходів Програми.	I-IV квартал 2025 року
Професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	1.	Прийняття участі у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	I-IV квартал 2025 року

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

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого (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 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
Департамент освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	216	0,7	151	113	65
Всього:		х	1	216	х	151	113	65

Головний спеціаліст
з питань внутрішнього аудиту
«27» червня року



Ірина ЩУКІНА

Додаток до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 рік

ОБГРУНТУВАННЯ
щодо внесення змін до зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту
департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації
на 2025 рік

І. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Обґрунтування щодо внесення змін до зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 рік, затвердженого директором департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації 17 грудня 2024 року, наведено у додатку:

Пункт розділу I операційного плану аудиту, включені за дорученням/зверненням	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням		Функція щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері загальної середньої освіти. (Оцінка ефективності діяльності закладів позашкільної освіти).	Зміни пов'язані зі зміною пріоритетів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань.	Внесення змін пов'язане із зміною актуальності питань, що підлягали перевірці у зв'язку із здійсненням контролю у закладах КЗ «Миколаївський обласний центр національно-патріотичного виховання, туризму та краєзнавства учнівської молоді» Миколаївської обласної ради, та КЗ «Обласний еколого-натуралістичний центр учнівської молоді» Миколаївської обласної ради.

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту



Ірина ЩУКІНА

27 червня 2025 року