



ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор департаменту освіти і науки
Миколаївської обласної військової
адміністрації

Алла ВЕЛІХОВСЬКА

«17» грудня 2024 року

Департамент освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 рік**

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.

I. 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 діяльності.	Оцінка відповідності здійснення договірної роботи	Департамент освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	01.01.2023 – закінчений період 2025 року	II півріччя 2025 рік

		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; фінансова важливість / матеріальність. 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 законодавства;	Комунальний заклад «Березківський мистецький ліцей» Миколаївської обласної ради	01.01.2022 - закінчений період 2025 року	I півріччя 2025 рік

			збереження комунального майна.			
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.	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» Миколавіської 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 норм законодавства;	Комунальний заклад «Миколаївський спортивний ліцей» Миколаївської обласної ради	01.01.2022 - закінчений період 2025 року	II півріччя 2025 рік

			збереження комунального майна.			
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням (Резолюція заступника голови Миколаївської ОВА до № 2812/20.2-05-78/6-24 від 01.08.2024):						
1	Функція щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері загальної середньої освіти	Фінансова важливість / матеріальність. Складність діяльності. Репутаційна чутливість. Масштаб змін.	Оцінка ефективності діяльності закладів позашкільної освіти	Обласний Будинок художньої творчості, Комунальний заклад «Миколаївський обласний центр національно-патріотичного виховання, туризму та краєзнавства учнівської молоді» Миколаївської обласної ради, Комунальний заклад «Обласний еколого-натуралістичний центр учнівської молоді» Миколаївської обласної ради, Миколаївський обласний центр науково-технічної творчості учнівської молоді	з 01 вересня 2024 року по закінчений період 2025 року	I півріччя 2025 рік
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	Фінансова важливість / матеріальність. Складність діяльності.	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності	Комунальний заклад «Миколаївська спеціальна школа № 2» Миколаївської обласної ради	01.01.2022 – 01.09.2024	IV квартал 2024 року

	у сфері загальної середньої освіти	Репутаційна чутливість. Масштаб змін. Час від попереднього аудиту.	закладу.			
--	------------------------------------	--	----------	--	--	--

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	1.	Підготовка звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.	IV квартал 2025 року

головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту			
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	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

III. 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 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
Департамент освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	216	0,7	151	113	65
Всього:		x	1	216	x	151	113	65

Головний спеціаліст
з питань внутрішнього аудиту
«17» грудня 2024 року

Ірина ЩУКІНА