

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Директор департаменту освіти і
науки Миколаївської обласної
військової адміністрації**



Алла ВЕЛІХОВСЬКА

«17» грудня 2024 року

Департамент освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації

**План діяльності з внутрішнього аудиту
На 2025 – 2027 роки**

I. Мета (місія) внутрішнього аудиту

Мета(місія) внутрішнього аудиту – сприяти департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання директору департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери його управління;

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:

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації;

щорічне визначення завдань з внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки директора департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації щодо ризикових сфер діяльності департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації;

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

резервування робочого часу не більше 25 відс., призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням директора департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації;

забезпечення підрозділом з внутрішнього аудиту (відповідальною особою) департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2025 - 2027 роки

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Підвищення ефективності та спроможності департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації шляхом своєчасного надання директору департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації. 2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту (відповідальної особи), спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту.	2025-2027

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 (%)		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2025рік	2026рік	2027рік
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та Результативності інформаційних систем і технологій, становить не менше	70	80	85
	Частка прийнятих керівником установи аудиторських рекомендацій становить не менше	90	100	100
	Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	85	85	90
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2025рік	2026рік	2027рік
Здійснення методологічної роботи	Стан затвердження та актуалізації внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі (зведений бази) даних щодо простору внутрішнього аудиту. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту складено План (зведений план) діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено директором департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації (не пізніше початку планового періоду).	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до підрозділу внутрішнього аудиту документів, які Підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100

Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (відповідальної особи)	Забезпечено щорічне звітування департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації та центральному підрозділу гармонізації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (відповідальної особи) відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за результатами здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Стан виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо), становить не менше	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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації шляхом своєчасного надання директору департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм							
1.	Державна політика	1.1.	Функція щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері загальної середньої освіти	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації		✓	

2.	Планування та виконання бюджетних програм	2.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВКМБ 0611142 «Інші програми та заходи у сфері освіти»	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації		✓	
		2.2.	Діяльність з планування департаментом освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації видатків за рахунок коштів державного бюджету	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації			✓
3.	Загальні процеси	3.1.	Діяльність із забезпечення здійснення договірної роботи	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	✓		
		3.2.	Діяльність із забезпечення державних закупівель	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації			✓
4.	Навчання та викладання	4.1.	Діяльність щодо організації та здійснення навчання працівників департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	✓		
5.	Фінансово-господарська діяльність	5.1.	Діяльність комунального закладу «Березківський мистецький ліцей» Миколаївської обласної ради	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	✓		
		5.2.	Діяльність комунального закладу «Антонівський мистецький ліцей» Миколаївської обласної ради	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	✓		
		5.3.	Діяльність Миколаївського обласного інституту післядипломної педагогічної освіти Миколаївської обласної ради	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації		✓	

		5.4.	Діяльність комунального закладу фахової передвищої освіти «Новобузький фаховий педколедж» Миколаївської обласної ради	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації		✓	
		5.5.	Діяльність комунального закладу «Миколаївський спортивний ліцей» Миколаївської обласної ради	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	✓		
		5.6.	Діяльність Арбузинського професійного аграрного ліцею	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації		✓	
		5.7.	Діяльність Березнегуватського професійного ліцею	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації		✓	
		5.8.	Діяльність комунального закладу «Миколаївська спеціальна школа № 3» Миколаївської обласної ради	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації			✓
		5.9.	Діяльність комунального закладу «Первомайська спеціальна школа» Миколаївської обласної ради	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації			✓
		5.10.	Діяльність Вознесенського професійного ліцею	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації			✓
		5.11.	Державний навчальний заклад «Южноукраїнський професійний ліцей»	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації			✓

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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який Проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм</u>						
1.	Діяльність із забезпечення здійснення договірної роботи	Оцінка відповідності здійснення договірної роботи	Департамент освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	01.01.2023 – закінчений період 2025 року	II півріччя 2025 рік
2.	Діяльність щодо організації та здійснення навчання працівників департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	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	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	01.01.2023 - закінчений період 2025 року	I півріччя 2025 рік
3.	Діяльність комунального закладу «Березківський мистецький ліцей» Миколаївської обласної ради	Оцінка щодо ефективності та результативності діяльності закладу	Комунальний заклад «Березківський мистецький ліцей» Миколаївської обласної ради	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	01.01.2022 - закінчений період 2025 року	I півріччя 2025 рік

4.	Діяльність комунального закладу «Антонівський мистецький ліцей» Миколаївської обласної ради	Оцінка щодо ефективності та результативності діяльності закладу
5.	Діяльність комунального закладу «Миколаївський спортивний ліцей» Миколаївської обласної ради	Оцінка щодо ефективності та результативності діяльності закладу

Комунальний заклад «Антонівський мистецький ліцей» Миколаївської обласної ради	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	01.01.2022 - закінчений період 2025 року	II півріччя 2025 рік
Комунальний заклад «Миколаївський спортивний ліцей» Миколаївської обласної ради	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	01.01.2022 - закінчений період 2025 року	II півріччя 2025 рік

VI. Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за дорученням/ зверненням)

№ 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Оцінка ефективності діяльності закладів позашкільної освіти: Обласного Будинку художньої творчості, Комунального закладу «Миколаївський обласний центр національно-патріотичного виховання, туризму та краєзнавства учнівської молоді» Миколаївської обласної ради, Комунального закладу «Обласний еколого-натуралістичний центр учнівської молоді» Миколаївської обласної ради, Миколаївський обласний центр науково-технічної творчості учнівської молоді, за період роботи з 01 вересня 2024 року по закінчений період 2025 року	Резолюція заступника голови Миколаївської ОВА до № 2812/20.2-05-78/6-24 від 01.08.2024	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	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	з 01 вересня 2024 року по закінчений період 2025 року	I півріччя 2025 рік

VII. Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (розпочаті та незавершені 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
	Пункт 3, розділу V Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 - 2026 роки	Діяльність комунального закладу «Миколаївська спеціальна школа № 2» Миколаївської обласної ради	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності закладу	Комунальний заклад «Миколаївська спеціальна школа № 2» Миколаївської обласної ради	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації	01.01.2022 – 01.09.2024	IV квартал 2024 року

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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту (відповідальної особи), спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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 їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених Внутрішніх процедур та регламентів	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту (до 30 листопада)	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/ оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
4.	Оприлюднення зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту (такого плану зі змінами) на офіційному веб-сайті установи, направлення копії затвердженого плану центральному підрозділу гармонізації	✓	✓	✓
5.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів – нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до Матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту директору департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації та центральному підрозділу гармонізації за визначеною структурою/ формою	✓	✓	✓

2.	Письмове інформування директора департаменту освіти і науки Миколаївської обласної військової адміністрації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику установи інформації про результати Внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Прийняття участі у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓	✓

IX. 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 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								
3.	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


(підпис)

Ірина ЩУКІНА

17 грудня 2024 року