

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Президент ДННУ «Академія
фінансового управління»,
академік НАН України,
д.е.н., проф.


(підпис) Тетяна ЄФИМЕНКО
(власне ім'я, прізвище)

28 квітня 2023 року

Державна навчально-наукова установа «Академія фінансового управління»
(назва установи)

План діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки

I. Мета (місія) внутрішнього аудиту

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяти ДННУ «Академія фінансового управління» у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єктів внутрішнього аудиту) і надання Президенту Академії незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій для:

- підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками;

- удосконалення системи загального управління в Академії;
- поліпшення політик і процедур, які покликані забезпечувати запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Академії та її структурних підрозділів;
- розвитку доброчесності через утвердження 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:

- визначення пріоритетів та результатів діяльності з внутрішнього аудиту на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Академії;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності з внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Президента Академії щодо ризикових сфер діяльності установи з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 Академії);
- резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного для проведення внутрішніх аудитів, для виконання позапланових завдань за рішенням Президента Академії;
- забезпечення перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Академії, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та інших обґрунтованих підстав.

III. Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення спроможності та ефективності внутрішнього аудиту шляхом: • зміни пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту з орієнтацією на надання оцінки щодо: - ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; - ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах Академії; - ефективності планування і виконання бюджетної програми та результатів її виконання, управління бюджетними коштами; - якості надання послуг та виконання визначених функцій і завдань; - використання і збереження активів; - надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; - управління державним майном; - правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; - ризиків, які можуть негативно вплинути на виконання функцій і завдань Академії та її структурних підрозділів; • створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів.	2023-2025

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, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій і процесів, дотримання актів законодавства, ефективності системи внутрішнього контролю, повноти та достовірності фінансової і бюджетної звітності тощо та надання керівнику відповідних рекомендацій	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання бюджетної програми, завдань, функцій і процесів, а також надійності та ефективності системи внутрішнього контролю становить не менше	50	60	70
	Щорічне збільшення на 5 відсотків рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій щодо яких не настав строк виконання)	60	65	70
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Підготовка та затвердження положення про підрозділ (посадової інструкції головного спеціаліста) з	100	x	100

	внутрішнього аудиту Академії, а також декларації внутрішнього аудиту та їх актуалізація відповідно до вимог законодавства у цій сфері			
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечення ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних повинна містити повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту)	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Збирання, аналіз та узагальнення інформації щодо виконання наданих рекомендацій від структурних підрозділів, що підлягали аудиторському дослідженню	100	100	100
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність з внутрішнього аудиту	Підготовка та у визначені законодавством терміни подання звітності до Міністерства фінансів України та Президенту Академії	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання передбачених програмою заходів	x	x	100
	Узагальнення та аналіз результатів проведених	x	x	100

	внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту			
Професійний розвиток з внутрішнього аудиту	Забезпечення проходження зовнішніх та внутрішніх навчальних заходів відповідно до потреби та/або за ініціативою з урахуванням планової діяльності	100	100	100

IV. Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення спроможності та ефективності внутрішнього аудиту шляхом зміни пріоритетів при його проведенні з орієнтацією на надання оцінки щодо: - ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; - ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах Академії; - ефективності планування і виконання бюджетної програми та результатів її виконання, управління бюджетними коштами;						

- якості надання послуг та виконання визначених функцій і завдань;
- використання і збереження активів;
- надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій;
- управління державним майном;
- правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;
- ризиків, які можуть негативно вплинути на виконання функцій і завдань Академії та її структурних підрозділів.

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо повноти та достовірності фінансової і бюджетної звітності, бухгалтерського обліку та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю

1.	ФІНАНСИ, МАЙНО, ПЕРСОНАЛ ТА ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ	1.1	Фінансово-господарська діяльність (достовірність фінансової та бюджетної звітності, стан бухгалтерського обліку)	X		
		1.2	Забезпечення кошторисного процесу (аналіз виконання кошторису за бюджетною програмою)	X		
		1.3	Публічні закупівлі (процес організації та здійснення публічних закупівель)		X	
		1.4	Облік і управління державним майном (аналіз стану використання державного майна, яке перебуває на балансі та в оперативному управлінні установи)		X	
		1.5	Інформаційно-технічне забезпечення та	X		

			підтримка комп'ютерних мереж (аналіз ІТ контролів)			
		1.6	Управління персоналом (аналіз процедур контролю за прийняттям, переміщенням та вибуттям співробітників)			X
		1.7	Система внутрішнього контролю (аналіз стану організації та забезпечення процедур)	X		X
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій і процесів, дотримання актів законодавства тощо						
1.	НАУКА	1.1	Наукова діяльність (аналіз організації наукових досліджень та науково-технічних розробок)	X		X
		1.2	Науково-експертна діяльність (оцінка експертної та аналітичної роботи щодо проєктів законодавчих та нормативно-правових актів у контексті їх впливу на бюджет та економіку країни)		X	
		1.3	Науково-організаційна діяльність (аналіз планування та контролю виконання наукових досліджень, звітування про їх результати)	X		X

		1.4	Впровадження результатів наукових досліджень (аналіз взаємодії із законодавчими, виконавчими органами влади, іншими органами та організаціями щодо використання результатів наукових досліджень)		X	
2.	ОСВІТА	2.1	Післядипломна освіта та підготовка наукових і науково-педагогічних кадрів (аналіз організації та проведення прийому до аспірантури та докторантури, навчання на здобуття ступеня доктора філософії)		X	
		2.2	Перепідготовка та підвищення кваліфікації працівників фінансової системи (аналіз організації та здійснення заходів і навчально-методичного забезпечення)		X	
3	ВИДАВНИЧА СПРАВА	3.1	Науково-видавнича та інформаційно-аналітична діяльність (аналіз координації розміщення наукових матеріалів в журнальних виданнях)			X
		3.2	Виготовлення та розповсюдження друкованої продукції (аналіз інформаційно-технологічного процесу організації підготовки, друку та розсилки журнальних видань)			X

V. Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішнього аудиту:</u> Аудит достовірності фінансової та бюджетної звітності за 2022 рік та оцінка системи внутрішнього контролю					
1.	Фінансово-господарська діяльність (достовірність фінансової та бюджетної звітності, стан бухгалтерського обліку)	1. Підготовка програми аудиту (мета, масштаб, об'єкти та предмет аудиту, методи, питання аудиту (завдання), трудовитрати тощо)	Бухгалтерія	2022	травень – серпень 2023
2.	Забезпечення кошторисного процесу (аналіз виконання кошторису за бюджетною програмою)	2. Виконання аудиторських процедур: - стан виконання кошторису - ведення бухгалтерського обліку	Відділ планово-фінансового забезпечення та правової роботи	2022	
3.	Інформаційно-технічна підтримка обліку та звітності (аналіз ІТ контролів)	- робота в автоматизованій системі «Українська бухгалтерська система УБС» - робота з програмно-технічним комплексом	Бухгалтерія Відділ економіко-математичного моделювання та	2022	

		«Клієнт Казначейства-Казначейство» - формування фінансової та бюджетної звітності - підтримка системи внутрішнього контролю	інформаційно-аналітичного забезпечення фінансово-економічних досліджень		
4.	Система внутрішнього контролю (аналіз стану організації та забезпечення процедур)	3. Підготовка аудиторського звіту та надання рекомендацій 4. Моніторинг виконання аудиторських рекомендацій 5. Внесення змін до Баз даних простору внутрішнього аудиту, у тому числі актуалізація реєстру ризиків	Бухгалтерія Відділ планово-фінансового забезпечення та правової роботи	2022	
<u>Завдання із здійснення внутрішнього аудиту:</u> Аудит ефективності виконання завдань, функцій і процесів, що пов'язані з науковою діяльністю					
1.	Наукова діяльність (аналіз організації наукових досліджень та науково-технічних розробок)	1. Підготовка програми аудиту (мета, масштаб, об'єкти та предмет аудиту, методи, питання аудиту (завдання), трудовитрати тощо)	Науково-дослідний фінансовий інститут		
2.	Науково-організаційна діяльність (аналіз планування та контролю виконання наукових	2. Виконання аудиторських процедур - формування заявок та розроблення технічних	Наукові відділення/відділи Науково-організаційний відділ	2022 – I півріччя 2023	вересень – грудень 2023

	досліджень, звітування про їх результати)	завдань на НДНТР - складання планів та звітів про виконання НДНТР та індивідуальних планів та звітів науковців - забезпечення наукових співробітників інструктивно-методичними матеріалами - контроль ходу виконання НДНТР - робота з тимчасовими творчими колективами щодо звітування про наукову діяльність - залучення докторантів та аспірантів до наукової роботи - підготовка реєстраційних та облікових карток НДНТР 3. Підготовка аудиторського звіту 4. Моніторинг виконання аудиторських рекомендацій 5. Внесення змін до Баз даних простору внутрішнього аудиту, у тому числі актуалізація реєстру ризиків	Відділ планово-фінансового забезпечення та правової роботи		
--	---	--	--	--	--

VI. Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Відсутні						

VII. Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 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
Відсутні						

VIII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 – 2025 роках

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення спроможності та ефективності внутрішнього аудиту шляхом створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення методологічної роботи				
1.	Підготовка та затвердження положення про підрозділ (посадової інструкції головного спеціаліста) з внутрішнього аудиту Академії, а також декларації внутрішнього аудиту та їх актуалізація відповідно до вимог законодавства у цій сфері	x	-	x
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	x	x	x
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру оцінки ризиків, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань в діяльності установи	x	x	x
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	x	x	x

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення двічі на рік моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	x	x	x
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ з внутрішнього аудиту, та бази даних	x	x	x
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність з внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності з внутрішнього аудиту Президенту Академії та Мінфіну	x	x	x
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	-	-	x
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Президенту Академії інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	-	-	x
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Професійний розвиток з внутрішнього аудиту				
1.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо), вивчення міжнародного та вітчизняного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	x	x	x

ІХ. Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 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
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	130 (=260х0,5)	0,5	112 (=130-18 р.д.)	0,7	78 (к.5×к.6)	78	34 (к.5–к.7)
Всього:		х	0,5	112	х	78	78	34

Головний спеціаліст
з внутрішнього аудиту

Андрій МАМИШЕВ

06.04.2023
(дата складання плану)