**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Директор Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації**

 **Вікторія ГРОБОВА**

«24» листопада 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН**

**ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (ІЗ ЗМІНАМИ)**

**на 2022-2024 роки**

**Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації**

**І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації в досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об’єкта внутрішнього аудиту) та надання директорові Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації незалежних і об’єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

**ІІ. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Департаменту освіти і науки Сумської облдержадміністрації;

2) з’ясування та врахування думки директора Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації щодо ризикових сфер діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики в діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації;

3) 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 Сумської облдержадміністрації, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням директора Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації;

5) забезпечення працівником, відповідальним за здійснення внутрішнього аудиту, перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

**IІІ. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ’ЯЗАНЕ З**:

введенням воєнного стану в Україні на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами), у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, активними бойовими діями на території області. Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації на 2022 – 2024 роки, затвердженого директором Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації 29.11.2021, наведено в додатку.

**ІV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу*** | ***Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу*** | ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1. Розвиток людського капіталу.1.1. Якісне життя та комфортні умови для гармонійного проживання жителів у регіоні.Якісний сучасний освітній та науковий простір.Формування здорового способу життя через систему фізичної культури і спорту | 1. Стратегія регіонального розвитку Сумської області на 2021-2027 роки та План заходів на 2021-2023 роки з реалізації Стратегії регіонального розвитку Сумської області на 2021-2027 роки (рішення сесії Сумської обласної ради від 11.12.2020) | Сприяння у виконанні Департаментом освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об’єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації та закладів, що належать до сфери його управління. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки діяльності закладів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань) |

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***Ключові показники результативності, ефективності та якості*** |
| ***2022рік*** | ***2023 рік*** | ***2024 рік*** |

| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Сприяння у виконанні Департаментом освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об’єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації та установ і організацій, що належать до сфери його управління. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки діяльності закладів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань  | 1.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.1.2. Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань стану збереження активів | 1) У 2022-2024 роках частка таких аудитів становить 50% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів. |
| 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником підпорядкованого освітнього закладу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій. |
| 3) Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%. |
| 4) Позитивні результати опитування користувачів результатів здійснених внутрішніх аудитів, становлять не менше 75% у 2022 –2024 роках  |
| 2.1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту | 1) Стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щороку до 30 листопада поточного року. |
| 2) Стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту затверджено директором Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації не пізніше початку планового періоду, забезпечено виконання на 100% стратегічного та операційних планів у відповідному плановому періоді. |
| 3) Внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків (за необхідності) та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)  |
| 2.2. Здійснення методологічної роботи | 1) Актуалізовано та затверджено внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту |
| 2.3. Здійснення моніторингу впровад-ження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів | 1) Забезпечення ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі даних актуальному стані.  |
| 2) Забезпечення впровадження 100% прийнятих рекомендацій, за якими настав термін виконання |
| 2.4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішньогоаудиту | 1) Забезпечення щорічного звітування директорові Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації відповідно до законодавства у сфері внутрішнього аудиту |
| 2.5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | 1) Щорічне складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, у якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. |
| 2) Забезпечення 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту |
| 2.6. Професійний розвиток працівника підрозділу внутрішнього аудиту | 1) За результатами навчань (тренінгів, семінарів тощо) загалом за три роки підвищити кваліфікацію працівника відповідального за проведення внутрішніх аудитів  |

**V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ’ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ з/п*** | ***Об’єкт внутрішнього аудиту*** | ***Ступінь пріоритетності*** | ***Загальний результат оцінки ризиків, пов’язаних з об’єктом внутрішнього аудиту*** *(кількість ризиків)* | ***Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику*** |
| *Матеріальність* | *Складність діяльності* | *Масштаб змін* | *Репутаційна чутливість* | *Загальна політика внутрішнього контролю* | *Надійність керівництва* | *Можливість для зловживань* | *Питання, які цікавлять керівництво* | *Час від попереднього аудиту* | *Стан впровадження аудиторських рекомендацій* |
| ***За високим рівнем ризику*** | ***За середнім рівнем ризику*** | ***За низьким рівнем ризику*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Конотопське вище професійне училище» | 2 | 2 | 2 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Шосткинське вище професійне училище» | 2 | 4 | 1 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ОКЗ СОР «Сумська обласна дитячо-юнацька спортивна школа «Футбольний центр «Барса» | 1 | 1 | 1 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗСОР «Путивльський мистецький ліцей» | 2 | 2 | 1 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Путивльський професійний ліцей» | 3 | 3 | 5 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗСОР «Сумська обласна гімназія-інтернат для талановитих та творчо обдарованих дітей» | 2 | 4 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Свеський професійний аграрний ліцей» | 2 | 5 | 1 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗСОР – обласного центру позашкільної освіти та роботи з талановитою молоддю | 2 | 4 | 2 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Зноб-Новгородський професійний аграрний ліцей» | 2 | 2 | 3 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Конотопський професійний аграрний ліцей» | 2 | 1 | 2 | 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів Державного позашкільного оздоровчого закладу санаторного типу «Ровесник» | 2 | 0 | 4 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**VІ. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту, щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2022-2024 роках:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***№ з/п*** | ***Об’єкт внутрішнього аудиту*** | ***Рік дослідження*** |
| ***2022 рік*** | ***2023 рік*** | ***2024 рік*** |

| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Сприяння у виконанні Департаментом освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об’єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного вико-ристання бюджетних коштів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації та установ і організацій, що належать до сфери його управління. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки діяльності освітніх закладів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань) | 1.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, закон-ності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів  | 1.1.1. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Конотопське вище професійне училище» |  |  |  |
| 1.1.2. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Шосткинське вище професійне училище» |  |  |  |
| 1.1.3. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗСОР «Путивльський мистецький ліцей» |  |  |  |
| 1.1.4. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗСОР «Сумська обласна гімназія-інтернат для талановитих та творчо обдарованих дітей» |  |  |  |
| 1.1.5. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗСОР – обласного центру позашкільної освіти та роботи з талановитою молоддю |  |  |  |
| 1.1.6. | Діяльність щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів державного позашкільного оздоровчого закладу санаторного типу «Ровесник» |  |  |  |
| 1.2. Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгал-терського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів | 1.2.1. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ОКЗ СОР «Сумська обласна дитячо-юнацька спортивна школа «Футбольний центр «Барса» |  |  |  |
| 1.2.2. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Путивльський професійний ліцей» |  |  |  |
| 1.2.3. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Свеський професійний аграрний ліцей» |  |  |  |
| 1.2.4. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Зноб-Новгородський професійний аграрний ліцей» |  |  |  |
|  | 1.2.5. | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів ДПТНЗ «Конотопський професійний аграрний ліцей» |  |  |  |
|  |  |  |

**VІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022-2024 роках:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***№ з/п*** | ***Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Рік виконання*** |
| ***2022 рік*** | ***2023 рік*** | ***2024 рік*** |

| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Сприяння у виконанні Департаментом освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об’єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок та інших недоліків у діяльності Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації та закладів, що належать до сфери його управління.Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки діяльності освітніх закладів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей, управління ризиками, які негативно впливають на виконання функцій і завдань) | 1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту | 1.1. | Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту |  |  |  |
| 1.2. | Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв’ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору |  |  |  |
| 1.3. | Формування та затвердження стратегічного та/або операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, направлення копій затверджених планів відділу внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації |  |  |  |
| 1.4. | Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту в разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків (за необхідності) та з інших обґрунтованих підстав |  |  |  |
| 2. Здійснення методологіч-ної роботи | 2.1. | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту  |  |  |  |
| 2.2. | Розробка методології проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту |  |  |  |
| 3. Здійснення моніторингу впровадження рекоменда-цій, наданих за результатами внутрішніх аудитів | 3.1. | Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, 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 |  |   |  |
| 4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту | 4.1. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту директорові Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації та відділу внутрішнього аудиту Сумської обласної державної адміністрації за визначеною структурою/формою  |  |  |  |
| 5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | 5.1. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.Узагальнення та аналіз результатів проведених 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 |  |  |  |
| 6. Професійний розвиток працівника, відповідального за здійснення внутрішнього аудиту | 6.1. | Проведення внутрішніх навчань (самоосвіта), участь у навчальних заходах, семінарах, онлайн курсах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками (законодавства, методичних посібників тощо)  |  |  |  |

**Економіст І категорії \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Олександр ЛИТВЯК**

24.11.2022

Додаток

до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки (із змінами)

**ОБҐРУНТУВАННЯ**

**щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації, затвердженого директором Департаменту освіти і науки Сумської обласної державної адміністрації 29.11.2021**

**І. До розділу ІV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»**

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)*** | ***Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту***  | ***Обґрунтування змін*** |
| **1** | **2** | **3** |
| - | - | Зміни не вносилися |

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту*** | ***Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту*** | ***Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту*** | ***Обґрунтування змін*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| - | - | - | Зміни не вносилися |

**ІІ. До розділу V «Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту» та розділу VІ «Здійснення внутрішніх аудитів»:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ з/п розділу V та розділу VІ Стратегічного плану*** | ***Включено об’єкт внутрішнього аудиту*** | ***Виключено об’єкт внутрішнього аудиту*** | ***Зміни щодо об’єкта внутрішнього аудиту*** | ***Обґрунтування змін*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| - | - | Діяльність щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів КЗСОР «Шалигинська спеціальна школа» | - | Введення воєнного стану в Україні на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ (зі змінами), у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, активними бойовими діями на території області |

**ІІІ. До розділу VІІ «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№ з/п розділу VІІ Стратегічного плану*** | ***Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Обґрунтування змін*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| - | - | - | - | Зміни не вносилися |

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Економіст І категорії** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Олександр ЛИТВЯК**

24.11.2022