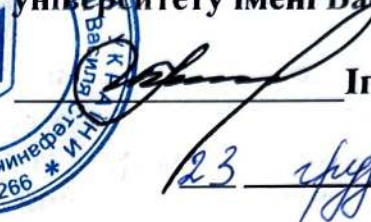


ЗАТВЕРДЖУЮ



**В.о. ректора Прикарпатського національного
університету імені Василя Стефаника**

 **Ігор ЦЕПЕНДА**

23 грудня 2024 року

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2025-2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Прикарпатському національному університету імені Василя Стефаника (далі – Університет) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання ректору Університету незалежних, об'єктивних висновків і рекомендацій задля:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності Університету та його структурних підрозділів;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Університету та його структурних підрозділів;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

При плануванні діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені чинним законодавством ключові аспекти, а саме:

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням Стратегії розвитку Університету на 2020-2027 рр.;
- врахування думки ректора Університету щодо ризикових сфер діяльності Університету з метою правильного формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних осіб щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Університету);
- резервування не більше 25 % робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням ректора Університету;
- забезпечення Відділом внутрішнього аудиту Університету перегляду та внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Університету, 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 сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Сприяння у реалізації Університетом передбачених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання ректору об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Університету (його підрозділів). Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: – переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління; – здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Університету, надання ректору Університету об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; – посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; – забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	2025-2027 роки

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 й ефективності здійснення внутрішніх аудитів		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Проведення внутрішніх аудитів діяльності університету й надання ректору об'єктивних і незалежних висновків і рекомендацій щодо дотримання актів законодавства, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, досягнення запланованих цілей, виконання бюджетних програм, функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками.	Відсоток проведених аудитів у порівнянні із запланованими	100	100	100
	Відсоток рекомендацій внутрішнього аудиту, які виконані	0	не менше 50 %	не менше 50 %
	Кількість претензій аудиторів зі сторони контролюючих органів	0	0	0
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів. Підвищення якості проведення аудитів	Відповідність внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту встановленим вимогам	100	100	100
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, в тому числі самоосвіта	Кількість годин навчання 1-го працівника на рік	не менше 20	не менше 20	не менше 20
Надання (за запитами) консультацій та роз'яснень (надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівництву університету та відповідальним за діяльність особам)	Рівень опрацьованих запитів у порівнянні із отриманими	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ОЦІНКИ РИЗИКІВ)

№	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Сприяння у виконанні Університетом покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання ректору об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок інших недоліків у діяльності						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки стану дотримання з питань законності, ефективності та результативності						
1.	Управління майном	1.1	Використання оборотних і необоротних активів	+		
		1.2	Стан збереження майна	+		
2.	Надходження та витрачання коштів загального і спеціального фонду, формування та виконання кошторису	2.1	Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт		+	
		2.2	Власні надходження (спеціальний фонд)		+	
3.	Система внутрішнього контролю	3.1	Здійснення інформаційного та комунікаційного обміну		+	
4.	Система бухгалтерського обліку і звітності	4.1	Ведення бухгалтерського обліку			+
5.	Науково-дослідна діяльність	5.1	Дотримання вимог законодавства у сфері наукової та науково-дослідної діяльності			+
6.	Державні закупівлі	6.1	Виконання господарських договорів та дотримання вимог чинного законодавства			+

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу Університету, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Терміни здійснення внутрішнього аудиту
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>					
1.	Аналіз та оцінка руху основних засобів	Аналіз процесів надходження, вибуття, внутрішнього переміщення, переоцінки, ліквідації об'єктів основних засобів	Бухгалтерія, Адміністративно-господарська частина	2024 р. та завершений звітний період 2025 р.	II півріччя 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу Університету, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Терміни здійснення внутрішнього аудиту
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів						
1.	Аналіз витрат діяльності Університету	Доручення ректора	Аналіз динаміки та структури витрат за обмінними та необмінними операціями	Бухгалтерія, планово-фінансовий відділ, інші структурні підрозділи Університету	2023 - 2024 рр.	II півріччя 2025 року

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025-2027 РОКАХ

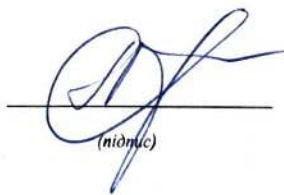
№	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u>				
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів				
1.	Актуалізація внутрішніх документів відділу внутрішнього аудиту з урахуванням змін положень нормативно-правових актів та регламентів Міністерства освіти і науки України та Міністерства фінансів України.	✓	✓	✓
2.	Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
3.	Підготовка до проведення внутрішніх аудитів, формування програм внутрішніх аудитів, реалізація матеріалів.	✓	✓	✓
4.	Моніторинг впровадження рекомендацій.	✓	✓	✓
5.	Складання звітності за результатами роботи відділу внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u>				
Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту				
1.	Колегіальні обговорення питань, що виникають у процесі проведення аудитів, з метою обміну інформацією, професійного росту та розвитку.	✓	✓	✓
2.	Участь працівників відділу внутрішнього аудиту у навчаннях, семінарах, тренінгах, які проводиться державними органами, установами та професійними організаціями; самоосвіта.	✓	✓	✓

VIII. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

№	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Загальний плановий обсяг робочого часу, відкорегований на ставки 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.	Начальник відділу	251	1	227	170	0,1	17	13	153
2.	Провідний фахівець	251	1	227	57	0,6	34	26	23
3.	Фахівець	251	1	227	136	0,5	68	51	85
Всього		x	3	681	363	x	119	90	261

Начальник відділу
внутрішнього аудиту

18.12.2024р.
(дата складання плану)


(підпис)

Людмила САС