



ЗАТВІРНЯЮ
Ректор Сумського НАУ
В.І. Ладика

«16» грудня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки
Сумського національного аграрного університету**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Сумському національному аграрному університету у досягненні визначених цілей шляхом внутрішнього аудиту (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, уdosконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненю помилок чи інших недоліків у діяльності Сумського національного аграрного університету;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Сумського національного аграрного університету;
- розвитку добroчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегій (приоритетів) та цілей діяльності Сумського національного аграрного університету;
- 2) з'ясування та врахування пропозицій Ректора Сумського національного аграрного університету Ладики В.Л. щодо ризикових сфер діяльності Сумського національного аграрного університету з метою правильності формулювання аудиторської думки про можливі ризики;

- 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 університету, 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 Ректора Сумського національного аграрного університету Ладики В.І.;
- 5) забезпечення начальником відділу внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ПЛІТ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (приоритетів) та пілей діяльності Сумського національного аграрного університету:

<i>Стратегічні цілі (приоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (приоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
Навчання		
1. Розширення навчальних можливостей студентів через розвиток форм здобуття освіти та освітнього середовища	Стратегія розвитку Сумського національного аграрного університету на 2021-2025 роки, ухвалена В'ченою радою Сумського НАУ від 31.08.2020 р.	2
2. Розвиток системи внутрішнього забезпечення якості вищої освіти		3
Наука		
1. Посилення впливу наукової діяльності Університету на розвиток світової науки, зокрема в пріоритетних наукових напрямах з високим потенціалом розвитку		1. Надання Ректору Університету об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, уdosконалення системи управління, запобігання виникненню порушень та недоліків у діяльності вищого навчального закладу та відокремлених структурних підрозділів
2. Вдосконалення наукової інфраструктури через науково-дослідну діяльність		
Управління та стабільний розвиток		
1. Удосконалення інфраструктури та розвиток матеріально-технічної бази для ефективної реалізації університетських послуг		
2. Розвиток корпоративної культури, як елементу системи стратегічного управління та		

3

кваліфікованого управління персоналом та забезпечення економічної стабільності

Інтернаціоналізація

1. Розширення доступу до якісної міжнародної освіти та науково-практичної діяльності
2. Просування бренду української аграрної освіти через становлення Міжнародної репутації Університету

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

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>		<i>Задачи внутрішнього аудиту</i>			<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
					<i>4</i>	<i>5</i>	
Надання об'єктивних рекомендаций, підвищення результативності, результивності, контролю, управління порушень та недоліків вищого навчального закладу відокремлених структурних підрозділів	Ректору Університету	спрямованих на ефективності та управління запобігання виникненню в діяльності Університету	здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності Університету	частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості внутрішніх аудитів	частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості внутрішніх аудитів	частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості внутрішніх аудитів	
			частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	
			частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	

<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності у частині дотримання чинного законодавства України, планів, процедур, що стосуються організації та порядку фінансово-гospодарських операцій, використання коштів державного бюджету, операцій з необоротними активами та запасами, договірної роботи, розрахунків за надані освітні послуги, проведенні закупівель товарів, робіт, послуг за державні кошти</p> <p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи у частині дотримання активів чинного законодавства України, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності, правильності ведення бухгалтерського обліку</p>	<p><i>Частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості внутрішніх аудитів</i></p> <p><i>Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій</i></p> <p><i>Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</i></p> <p><i>Частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості внутрішніх аудитів</i></p> <p><i>Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій</i></p> <p><i>Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</i></p> <p><i>Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</i></p>
	<p><i>Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій</i></p> <p><i>Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</i></p>
	<p><i>Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій</i></p> <p><i>Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</i></p>
	<p><i>Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Ректором, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій</i></p> <p><i>Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%</i></p>

IV. ПРИОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШньОГО АУДИТУ

результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023–2024 роки.

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

6

Приоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюються внутрішні аудити у 2022–2024 роках:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/н</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Pік достиження</i>		
				<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
Надання Ректору Університету об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, уドосконалення системи управління, запобігання порушень та недоліків у діяльності вищого навчального закладу та структурних підрозділів	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності Університету	1	2	3	4	5
				1.	Управління науковою діяльністю (Сумський НАУ)	*
				2.	Управління виробничуою діяльністю (Сумський НАУ)	*
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності у частині дотримання чинного законодавства України, планів, процедур, що стосуються організації та порядку фінансово-господарських операцій, використання коштів державного бюджету, операцій з необоротними активами та запасами, договірної роботи, розрахунків за надані освітні послуги, проведенні закупівель товарів, робіт, послуг за державні кошти				1.	Управління бюджетними коштами (Сумський НАУ)	*
				2.	Фінансово-господарська діяльність (ВСП Сумського НАУ)	*
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки діяльності установи у частині дотримання актів чинного законодавства України, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності, правильності ведення бухгалтерського обліку				1.	Управління навчальним процесом (Сумський НАУ)	*
				2.	Управління навчальним процесом (ВСП Сумського НАУ)	*

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

<i>Стратегічна ціль вінутрішнього аудиту</i>	<i>Задання вінутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/н</i>	<i>Захід з іншої діяльності з вінутрішнього аудиту</i>		
			<i>Rік виконання</i>	<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>
Покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту	1. Здійснення методологічної роботи	1.3	1.1	Моніторинг та аналіз змін в нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог чинного законодавства України у цій сфері	4
	2. Здійснення професійного розвитку працівників відділу внутрішнього аудиту	2.1	1.2	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки ефективності виконання функцій та процедур (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці	*
	2.2	1.3	Підготовка проектів внутрішніх нормативних та організаційних документів відділу з питань діяльності внутрішнього аудиту та їх затвердження в установленому законодавством порядку	*	
3. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	3.1	2.1	Участь у навчальних заходах, семінарах, тренінгах з питань внутрішнього аудиту, організованих іншими державними органами	*	
	2.3	2.2	Розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських знань	*	
	3.2	2.3	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту, нормативних актів (методичних посібників тощо), пріоритетно з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, безпеки, результативності та ефективності автоматизованих систем і технологій	*	
	3.3	3.1	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості	*	
	Підготовка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	3.2	Підготовка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	*	
	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	3.3	Відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	*	

4.	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	4.1	Актуалізація оцінки ризиків	*	*	*
4.2	Формування та затвердження Операційного та Стратегічного планів з діяльності внутрішнього аудиту	4.3	Внесення змін до Операційного та Стратегічного планів з діяльності внутрішнього аудиту за потреби	*	*	*
5.	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	5.1	Нагадування керівникам структурних підрозділів та відокремлених структурних підрозділів щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	*	*	*
5.2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій	5.3	Внесення відповідної інформації до матеріалів справ внутрішнього аудиту та таблиці моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	*	*	*
6.	Звітування про діяльність відлу внутрішнього аудиту	6.1	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність відлу внутрішнього аудиту	*	*	*
6.2	Підготовка письмового звіту ректору Сумського НАУ про результати діяльності відлу внутрішнього аудиту протягом року	6.3	Надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівникам структурних та відокремлених структурних підрозділів (включаючи за письмовими запитами)	*	*	*
7.3	Дійснення роз'яснювальної та консультивативної роботи	7.1	Надання роз'ясень з питань внутрішнього аудиту керівникам структурних та відокремлених структурних підрозділів (включаючи за письмовими запитами)	*	*	*
7.2	Здійснення консультування:					
	1) надання порад керівникам структурних підрозділів щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів; здійснення підтримки під час впровадження в установі нових правил та процедур; сприяння заходам з реагування на зовнішні виклики та загрози;			*	*	*
	2) надання допомоги керівникам структурних та відокремлених структурних підрозділів з метою належного документування та узагальнення оцінки ризиків, визначення заходів контролю тощо;					
	3) проведення навчальних заходів з керівникам структурних та відокремлених структурних підрозділів щодо основних підходів до					

організації та здійснення внутрішнього контролю, побудови системи управління, запровадження діяльності з управління ризиками тощо, інформування керівників структурних та відокремлених структурних підрозділів про нововведення у сфері внутрішнього контролю, включаючи системи управління та управління ризиками)

Начальник відділу внутрішнього аудиту

(дата складання операційного плану)

Людмила СЕМЕНЕЦЬ

15.12.21.