



«Затверджую»

Ректор Сумського НАУ

В.І. Ладика

« 22 » 12 20 22 р.

## Звіт

### про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту Сумського національного аграрного університету

за 2022 рік

Станом на **01.01.2022** року чисельність працівників Відділу внутрішнього аудиту (далі – Відділ) згідно штатного розпису становила **3** особи, в тому числі: начальник відділу, бухгалтер-ревізор I категорії, які безпосередньо займаються аудиторськими перевітками, та фахівець з питань обліку та реєстрації державного майна.

Головна мета внутрішнього аудиту – сприяти Сумському НАУ (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 Сумського НАУ 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 Університету;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Університету;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

Працівниками Відділу протягом 2022 року виконувалась робота, направлена на удосконалення функціонування у закладі вищої освіти системи наукової та науково-технічної діяльності і виробничої діяльності структурних підрозділів, встановлення недоліків та порушень за даними напрямками,

вивчення причин, які їх спричинили, підвищення рівня внутрішнього контролю.

Відповідно до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки Сумського національного аграрного університету (зі змінами) - (далі – Університет) та Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік (зі змінами) у 2022 році працівниками Відділу проведено 8 - внутрішніх аудитів, з них: запланованих на 2022 рік – 4 перевірки (80% виконання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік (зі змінами) – виконання плану з внутрішнього аудиту на 2022 рік не забезпечено у повному обсязі у зв'язку із умовами, спричиненими введенням воєнного стану в Україні через військову агресію РФ на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX (зі змінами), в результаті чого протягом березня-червня 2022 року діяльність відділу була тимчасово припинена)), позапланових перевірок – 1, контрольних аудиторських перевірок – 3.

Об'єкти проведення внутрішнього аудиту:

- 1) Виробнича діяльність Комбінату громадського харчування Сумського НАУ – *плановий аудит.*
- 2) Наукова та науково-технічна діяльність, процес її організації у Сумському НАУ – *плановий аудит.*
- 3) Перевірка умов, порядку надання службового житла та стану дотримання договірних зобов'язань сторонами договорів про надання службових квартир співробітникам Сумського НАУ – *позаплановий аудит.*
- 4) Виробнича діяльність Машино-тракторного парку Сумського НАУ – *плановий аудит.*
- 5) Виробнича діяльність Навчально-науково-виробничого комплексу Сумського НАУ – *плановий аудит.*

За результатами проведених аудитів у 2022 році складено 5 аудиторських звітів та 3 аудиторські довідки за результатами контрольних аудиторських перевірок, згідно з якими надано рекомендації щодо усунення виявлених порушень та недоліків. Всі рекомендації прийняті відповідальними посадовими особами до відома та виконання у визначені терміни.

За результатами внутрішнього аудиту у 2022 році виявлено 72 нефінансових порушення та 1 фінансове порушення на загальну суму 6 303,67 грн., а саме: використання державного майна без укладеного договору оренди нерухомого державного майна та договору відшкодування витрат балансоутримувача на утримання орендованого нерухомого майна та надання

комунальних послуг орендарю за період з лютого 2021 по вересень 2022 включно.

За звітний період за результатами внутрішніх аудитів надані рекомендації керівникам структурних підрозділів щодо покращення організації діяльності підпорядкованих їм підрозділів, а саме:

1) приведені у відповідність до вимог чинного законодавства України установчі документи та нормативно-правові акти, які регламентують наукову та науково-технічну і виробничу діяльність структурних підрозділів;

2) приведені у відповідність до вимог чинного законодавства України посадові інструкції працівників досліджуваних структурних підрозділів та положення про їх діяльність;

3) відповідно до чинних нормативно-правових актів надані рекомендації для покращення:

- організації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV;

- системи внутрішнього фінансового контролю та якості його організації;

- організації роботи у сфері наукової та науково-технічної діяльності;

- у сфері цільового використання нерухомого майна, запасів, необоротних матеріальних активів, що належать до державної власності;

- у сфері кадрової та договірної роботи;

- виробничої діяльності у галузі громадського харчування, МТП та ННВК Сумського НАУ;

- організації та порядку надання та використання службового житла.

За результатами аудиторських перевірок протягом 2022 року притягнення до дисциплінарної відповідальності посадових осіб Університету та відокремлених структурних підрозділів не відбувалося.

Відшкодування фінансових порушень у 2022 році забезпечено у повному обсязі на суму **6303,67 грн.** (ТОВ «Автомеханіка-Суми»).

У 2022 році працівниками Відділу здійснені заходи з іншої діяльності у сфері внутрішнього аудиту, а саме: на виконання вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (зі змінами), Порядку здійснення внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1011, з урахуванням рекомендацій Міністерства фінансів України (листи від 10.08.2022 № 33040-06-5/17386, від 20.03.2022 № 33020-07-5/6432 від 20.03.2022, від 18.04.2022 № 33020-07-5/7870, від 01.06.2022 № 33010-07-5/11228), методичних посібників Міністерства фінансів України та вимог

інших нормативно-правових актів, що регулюють діяльність у сфері державного фінансового контролю, приведена до актуального стану та у відповідність до змін у законодавстві України нормативна база відділу, а саме:

- Розроблена та затверджена наказом ректора Сумського НАУ нова редакція Положення про відділ внутрішнього аудиту з урахуванням розширення кола завдань та обов'язків відділу (наказ ректора Сумського НАУ від 30.08.2022 № 288-К);
- Розроблена та затверджена наказом ректора Сумського НАУ нова редакція Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті (наказ ректора Сумського НАУ від 10.10.2022 № 371-К);
- Підготовлений проект Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському НАУ на 2023 рік (орієнтовна дата затвердження I квартал 2023 року);
- Внесені зміни до посадових інструкцій працівників відділу внутрішнього аудиту та затверджені наказами ректора Сумського НАУ (накази ректора Сумського НАУ від 03.08.2022 № 936/вк/тр та від 19.10.2022 № 1395 вк/тр);
- Формалізований та задокументований простір внутрішнього аудиту Сумського НАУ за 2017-2022 роки шляхом створення бази даних щодо проведених аудиторських перевірок, їх планування та результативності в форматі **Excel**.

Забезпечено звітування щодо діяльності Відділу (про виявлені недоліки/проблеми за результатами проведених внутрішніх аудитів; про результати аудиторських досліджень; про результати інших контрольних заходів; про фінансові порушення).

Працівниками Відділу постійно удосконалювались форми і методи досліджень. При виборі теми дослідження враховувались ризики в діяльності суб'єктів аудиту.

Протягом звітнього періоду здійснювався моніторинг врахування рекомендацій за результатами проведеного в 2022 році внутрішнього аудиту відповідно до вимог Порядку здійснення внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті, затвердженого наказом ректора Сумського НАУ від 06.01.2022 № 3-К (нова редакція від 10.10.2022 № 371-К).

На виконання вимог Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 (зі змінами) проведена внутрішня оцінка якості діяльності внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті за результатами якої працівниками Відділу були складені анкети для проведення самооцінки.

Аудиторські дослідження працівниками Відділу організуються та проводяться на належному професійному рівні. При проведенні аудиторського дослідження начальник Відділу спрямовує і координує діяльність усіх членів аудиторської групи. Працівники Відділу забезпечують об'єктивність висновків в офіційній документації, а керівник аудиторської групи – загальну кількість результатів роботи аудиторської групи.

Члени аудиторської групи дотримуються вимог Стандартів, Кодексу етики, іншого законодавства та вимог внутрішніх документів з питань проведення внутрішнього аудиту.

У зв'язку із виявленими порушеннями у результаті внутрішніх аудиторських перевірок системи наукової та науково-технічної діяльності і виробничої діяльності структурних підрозділів Університету за 2021 рік, з урахуванням оцінки наявних ризиків, з метою посилення внутрішнього контролю та запобігання порушень та недоліків у подальшій діяльності та підвищення ефективності конструктивної співпраці працівників Відділу з керівниками структурних підрозділів Сумського НАУ, надаються роз'яснення та проводиться консультування.

Функція внутрішнього аудиту забезпечує виявлення наявних порушень, недоліків та проблемних питань у діяльності структурних підрозділів та, як наслідок, забезпечує достатній рівень гарантій їх відсутності. В той же час, вбачаються достатні резерви для подальшого розвитку функції внутрішнього аудиту.

Відповідно до вимог Стандартів внутрішнього аудиту у Відділі протягом 2022 року забезпечено:

- вивчення законодавчої бази та змін до неї;
- належне здійснення аудиторських досліджень;
- надання за результатами внутрішнього аудиту рекомендацій, що мають конкретний та конструктивний характер, пропозицій з удосконалення аспектів діяльності об'єктів аудиторських досліджень;
- належний рівень відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій щодо реалізації та усунення виявлених порушень і недоліків;
- забезпечення постійного моніторингу, періодичного аналізу та оцінки діяльності з внутрішнього аудиту.

У Відділі постійно здійснюється аналіз нормативних та розпорядчих документів Університету з питань внутрішнього аудиту з метою їх актуалізації, доповнення чи розроблення нових. Забезпечується вивчення законодавчої бази та ознайомлення зі змінами до нормативно-правових актів,

які стосуються проведення внутрішніх аудитів. Працівниками Відділу постійно підвищується кваліфікація шляхом самоосвіти.

За результатами внутрішньої оцінки якості сформовані заходи, спрямовані на вдосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік, основними з яких є:

- підвищення якості проведення внутрішніх аудитів;
- підвищення рівня результативності рекомендацій, що надаються за результатами проведених внутрішніх аудитів;
- покращення планування діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2024 рр.
- підвищення кваліфікації внутрішніх аудиторів;
- проведення консультативних нарад із керівниками структурних та відокремлених структурних підрозділів за результатами проведених аудиторських перевірок;
- здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами аудиторських перевірок;
- оптимізація процесу здійснення моніторингу впровадження рекомендацій;
- якість викладення інформації, інформативність аудиторських звітів.

**Начальник відділу  
внутрішнього аудиту**



**Людмила СЕМЕНЕЦЬ**