

«Загверджую»

Ректор Сумського НАУ

В.І. Ладика

2023 р.



ПРОГРАМА

забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті на 2023 рік

ЦІЛЬ ПРОГРАМИ:

- безперервний розвиток, удосконалення діяльності головного фахівця з питань внутрішнього аудиту (далі – Головний фахівець) та підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту в Сумському НАУ;
- підвищення рівня результативності рекомендацій, що надаються за результатами проведених внутрішніх аудитів;
- покращення планування діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2024 рр.;
- підвищення кваліфікації Головного фахівця;
- проведення консультативних нарад із керівниками структурних та відокремлених структурних підрозділів Сумського НАУ 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

ОБЛАСТЬ ПОКРИТТЯ:

- аудиторські звіти з внутрішнього аудиту за 2021-2022 рр.;
- звітність з внутрішнього аудиту за 2021-2022 роки;
- Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 рр.;
- результати внутрішніх аудитів за 2021-2022 роки;
- результати проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту за 2022 рік

№ п/п	Назва заходу	Виконавець (посада, ПІБ)	Термін виконання	Очікувані результати	Стан виконання
1.	Підвищення якості проведення внутрішніх аудитів	Головний фахівець з питань внутрішнього аудиту Семенець Л.В.	Протягом року	<p>1). Охоплення аудиторською перевіркою об'єктів, що підлягають аудиту, за результатами його попереднього вивчення, з метою визначення цілей, обсягу і питань внутрішнього аудиту та обсягів аудиторських завдань.</p> <p>2). Головний фахівець забезпечує визначення простору внутрішнього аудиту. Простір внутрішнього аудиту має бути формалізований та задокументований шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Це дозволить своєчасно визначити ризик-орієнтовні підходи до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту та сприятиме удосконаленню системи управління ризиками через надання незалежних й об'єктивних висновків та рекомендацій.</p>	
2.	Підвищення рівня результативності рекомендацій, що надаються за результатами проведених внутрішніх аудитів	Головний фахівець з питань внутрішнього аудиту Семенець Л.В.	Протягом року	<p>1). Підвищення рівня теоретичних знань Головного фахівця та проведення аналізу наданих рекомендацій на основі даних проведеного моніторингу їх впровадження у попередньому періоді дозволить підвищити рівень прийняття та впровадження рекомендацій у плановому періоді.</p>	
3.	Покращення планування діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2024 рр.	Головний фахівець з питань внутрішнього аудиту Семенець Л.В.	I квартал 2023 р.	<p>1). Планування діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.</p> <p>2). Визначення факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів та частоти їх здійснення щодо кожного об'єкта аудиту.</p>	

4.	Підвищення кваліфікації з внутрішнього аудиту	Головний фахівець з питань внутрішнього аудиту Семенець Л.В.	III-IV кв. 2023 р.	<p>1). Здійснення професійного розвитку, відповідність Головного фахівця кваліфікаційним вимогам внутрішніх аудиторів, підвищення рівня професійної компетентності та ретельності, що ґрунтуються на відповідній освіті та досвіді.</p> <p>2). Складання Анкети для проведення самооцінки працівника внутрішнього аудиту (Додаток 5) до Порядку проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті) дозволить встановити рівень професійної компетентності Головного фахівця.</p>
5.	Проведення консультативних нарад із керівниками структурних та відокремлених структурних підрозділів за результатами проведених аудиторських перевірок	Головний фахівець з питань внутрішнього аудиту Семенець Л.В. Головний бухгалтер Мазіна Н.М. Начальник ПФВ Журбенко Н.М. Завідувач навчального відділу Колоденко Н.В. Начальник відділу кадрового, правового та організаційного забезпечення Спаських С.І.	Щоквартально	<p>1). Посилення внутрішнього контролю та запобігання порушень та недоліків у подальшій діяльності, підвищення ефективності конструктивної співпраці Сумського НАУ та відокремлених структурних підрозділів, взаємодія, обмін інформацією між керівниками структурних підрозділів Сумського НАУ та керівниками (посадовими особами) відокремлених структурних підрозділів університету, попередження корупційних ризиків в діяльності структурних та відокремлених структурних підрозділів.</p>

		<p>Головний інженер Бова О.М.</p> <p>Фахівець з питань запобігання та виявлення корупції Пирха М.А.</p>		
6.	<p>Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами аудиторських перевірок</p>	<p>Головний фахівець з питань внутрішнього аудиту Семенець Л.В.</p> <p><i>Протягом року</i></p>		<p>1).Періодичне вивчення позиції зацікавлених сторін (керівництва, відповідальних за діяльність, керівників структурних підрозділів, у яких проводились внутрішні аудити) щодо діяльності з внутрішнього аудиту, в тому числі з метою визначення аспектів такої діяльності, які потребують удосконалення.</p> <p>2).Складання Анкети для опитування установи-об'єкта аудиту (Додаток 2) до Порядку проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті) дозволить отримати сторонню оцінку якості внутрішнього аудиту, зокрема вивчити дієву зворотню реакцію представників установ – об'єктів аудиту, та інших зацікавлених сторін щодо якості здійснених внутрішніх аудитів.</p>
7.	<p>Оптимізація процесу здійснення моніторингу впровадження рекомендацій</p>	<p>Головний фахівець з питань внутрішнього аудиту Семенець Л.В.</p> <p><i>Протягом року</i></p>		<p>1).Уніфікація підходів до процесу проведення моніторингу впровадження рекомендацій. Застосування методів камеральної перевірки при проведенні моніторингу дозволить зменшити витрати робочого часу на її проведення.</p>

8.	Якість викладення інформації, інформативність аудиторських звітів	Головний фахівець з питань внутрішнього аудиту Семенець Л.В.	Протягом року	<p>1). Проведення детального аналізу аудиторських звітів, наявних у відкритому доступі, в т.ч. звітів зовнішніх контролюючих органів (Міністерство фінансів України, Держаудитслужба України) з метою уніфікації підходів до виявлення та формулювання суті порушень і недоліків, що описуються в аудиторських звітах.</p> <p>2). Дотримання рекомендацій Міністерства фінансів України та вимог нормативно-правових актів, що регулюють діяльність у сфері державного внутрішнього фінансового контролю.</p> <p>3). Уніфікація форм робочих документів.</p>
----	---	---	---------------	--

**Головний фахівець з питань
внутрішнього аудиту**



Людмила СЕМЕНЕЦЬ