



ПРОГРАМА

забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Сумському національному аграрному університеті на 2025 рік

ЦІЛЬ ПРОГРАМИ:

- безперервний розвиток, удосконалення діяльності провідного фахівця з питань внутрішнього аудиту (далі – Провідний 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 2025 рік;
- підвищення кваліфікації Провідного 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 2023-2024 рр.;
- звітність з внутрішнього аудиту за 2023-2024 роки;
- План діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 рр.;
- результати внутрішніх аудитів за 2023-2024 роки;
- результати проведеної внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту за 2024 рік

№ п/п	Назва заходу	Виконавець (посада, ПІБ)	Термін виконання	Очікувані результати	Стан виконання
1.	Підвищення якості проведення внутрішніх аудитів	Провідний фахівець з питань внутрішнього аудиту Людмила СЕМЕНЕЦЬ	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). Провідний 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 проведення внутрішніх аудитів	Провідний фахівець з питань внутрішнього аудиту Людмила СЕМЕНЕЦЬ	Протягом року	<p>1). Підвищення рівня теоретичних знань Провідного 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 2025 рік	Провідний фахівець з питань внутрішнього аудиту Людмила СЕМЕНЕЦЬ	I квартал 2025 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	Провідний фахівець з питань внутрішнього аудиту Людімила СЕМЕНЕЦЬ	III-IV кв. 2025 р.	<p>1). Здійснення професійного розвитку, відповідність Провідного 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 Провідного фахівця.</p>
	5.	Проведення консультативних нарад із керівниками структурних та відокремлених структурних підрозділів за результатами проведених аудиторських перевірок	Провідний фахівець з питань внутрішнього аудиту Людімила СЕМЕНЕЦЬ Головний бухгалтер Наталія МАЗІНА Начальник ПФВ Наталія ЖУРБЕНКО Завідувач навчального відділу Наталія КОЛОДЕНКО	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>Начальник відділу кадрів Світлана СПАСЬКИХ</p> <p>Начальник юридичного відділу Оксана МИКІПЕНКО</p> <p>Головний інженер Олександр БОВА</p> <p>Начальник відділу охорони праці та техніки безпеки Михайло ЯКОВЧУК</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</p>
	<p>Провідний фахівець з питань запобігання та виявлення корупції Михайло ПІРХА</p>		<p>Протягом року</p>	
<p>Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами аудиторських перевірок</p>	<p>Провідний фахівець з питань внутрішнього аудиту Людмила СЕМЕНЕЦЬ</p>			
6.				

				<p>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>Провідний фахівець з питань внутрішнього аудиту Людмила СЕМЕНЕЦЬ</p>	<p>Протягом року</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.	<p>Якість викладення інформації, інформативність аудиторських звітів</p>	<p>Провідний фахівець з питань внутрішнього аудиту Людмила СЕМЕНЕЦЬ</p>	<p>Протягом року</p>	<p>1). Проведення детального аналізу аудиторських звітів, наявних у відкритому доступі, в т.ч. звітів зовнішніх контролюючих органів (Міністерство фінансів України, Міністерство освіти і науки 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>

Провідний фахівець з питань внутрішнього аудиту



Людмила СЕМЕНЕЦЬ