ЗАТВЕРДЖУЮ
Міністр молоді та спорту України
_____ І. ЖДАНОВ
«28» 08 2019 року

# СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2019 – 2021 РОКИ МІНІСТЕРСТВА МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ

## І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Міністерству молоді та спорту України (далі – Мінмолодьспорт, Міністерство) у виконанні покладених на нього завдань і функцій та досягненню визначених цілей шляхом надання Міністру об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління і внутрішнього контролю, запобіганню фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Мінмолодьспорту, а також підприємств, установ, що належать до сфери його управління.

## ІІ. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту Мінмолодьспорту передбачає:

1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Мінмолодьспорту та мети (місії) внутрішнього аудиту;

2) врахування думки керівництва Міністерства щодо ризикових сфер діяльності Мінмолодьспорту та підприємств і установ, що віднесені до сфери його управління;

3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Мінмолодьспорту та підприємств і установ, що віднесені до сфери його управління;

4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

5) врахування результатів проведених за останні три роки внутрішніх аудитів та перевірок органами державного фінансового контролю.

Цей Стратегічний план з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Мінмолодьспорту та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної сектором внутрішнього аудиту.

## ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії та пріоритетів діяльності Мінмолодьспорту:

| *Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу* | *Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу* | *Стратегічна ціль внутрішнього аудиту* |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Побудова сучасної та ефективної системи управління державними фінансами, підвищення рівня управлінської підзвітності та ефективності внутрішнього контролю та аудиту | Розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р «Про схвалення Стратегії формування системи управління державними фінансами на 2017 – 2020 роки» | Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей |

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

| *Стратегічна ціль внутрішнього аудиту* | *Завдання внутрішнього аудиту* | *Ключові показники результативності, ефективності та якості* | | |
|---|---|---|---|---|
| | | *2019 рік* | *2020 рік* | *2021 рік* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей | Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг, завдань, визначених актами законодавства, а також визначення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Мінмолодьспорту | - | Частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів | Частка таких аудитів становить 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів |
| | | | Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту, становить не менше 60% від загальної кількості наданих рекомендацій | Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту, становить не менше 70% від загальної кількості наданих рекомендацій |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності на підприємствах, в установах та організаціях, віднесених до сфери управління Мінмолодьспорту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном | Частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів | Частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів | Частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів |
| | | Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту, становить не менше 60% від загальної кількості наданих рекомендацій | Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту, становить не менше 70% від загальної кількості наданих рекомендацій | Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій |

## IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021роки:

| *№ з/п* | *Об'єкт внутрішнього аудиту* | *Ступінь пріоритетності* | *Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)* | | | *Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику* | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | *За високим рівнем ризику* | *За середнім рівнем ризику* | *За низьким рівнем ризику* | *Матеріальність* | *Складність діяльності* | *Масштаб змін* | *Репутаційна чутливість* | *Загальна політика внутрішнього контролю* | *Надійність керівника* | *Можливість для зловживань* | *Питання, які цікавлять керівництво* | *Час від попереднього аудиту* | *Стан впровадження аудиторських рекомендацій* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | Відшкодування Мінмолодьспортом витрат балансоутримувачу на утримання орендованого нерухомого майна (бюджетна програма КПКВК | 2 | | 3 | 1 | v | v | | | v | | | v | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 3401010 «Керівництво та управління у сфері молоді та спорту») | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Надання фінансової підтримки молодіжним та дитячим громадським організаціям для виконання загальнодержавних програм і заходів щодо дітей, молоді, жінок та сім'ї (бюджетна програма КПКВК 3401070 «Здійснення заходів державної політики з питань молоді та державна підтримка молодіжних та дитячих громадських організацій») | 2 | 1 | 3 | 1 | v | v | | v | v | | | v | | |
| 3 | Діяльність Державного підприємства «Ворохтянська високогірська навчально-спортивна база «Зарослик» | 2 | 1 | 3 | 1 | v | | | v | v | | | v | v | |
| 4 | Діяльність Державної установи «Державний інститут сімейної та молодіжної політики» | 2 | 1 | 3 | 1 | v | | | v | v | | | v | v | |
| 5 | Діяльність Державної установи «Державний інститут сімейної та молодіжної політики» | 2 | | 3 | 1 | v | | | v | v | | | | v | |
| 6 | Діяльність Державної установи «Державний центр олімпійської підготовки з художньої гімнастики» | 2 | | 3 | 2 | v | | | v | v | | | v | v | |
| 7 | Діяльність Державної установи «Західний державний центр олімпійської підготовки з легкої атлетики» | 2 | 1 | 3 | 1 | v | | | v | v | | | v | v | |
| 8 | Діяльність Державної установи «Всеукраїнський молодіжний центр» | 2 | | 3 | 1 | | | | v | v | | | v | v | |
| 9 | Діяльність Державного підприємства «Спортивний комплекс «Авангард» | 2 | | 3 | 1 | v | | | | v | | | v | v | |
| 10 | Діяльність Державного підприємства «Арена Львів» | 2 | | 3 | 2 | v | | | v | v | | | v | v | |

## V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***№ з/п*** | ***Об'єкт внутрішнього аудиту*** | ***Рік дослідження*** | ***Обсяг робочого часу,*** *людино-дні* |
|---|---|---|---|---|---|

| | | | | *2019 рік* | *2020 рік* | *2021 рік* | *2019 рік* | *2020 рік* | *2021 рік* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей | Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, якості надання адміністративних послуг, завдань, визначених актами законодавства, а також визначення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Мінмолодьспорту. | 1 | Відшкодування Мінмолодьспортом витрат балансоутримувачу на утримання орендованого нерухомого майна (бюджетна програма КПКВК 3401010 «Керівництво та управління у сфері молоді та спорту») | | v | | | 141 | |
| | | 2 | Надання фінансової підтримки молодіжним та дитячим громадським організаціям для виконання загальнодержавних програм і заходів щодо дітей, молоді, жінок та сім'ї (бюджетна програма КПКВК 3401070 «Здійснення заходів державної політики з питань молоді та державна підтримка молодіжних та дитячих громадських організацій») | | | v | | | 141 |
| | Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності на підприємствах, в установах, віднесених до сфери управління Мінмолодьспорту щодо законності до достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном | 3 | Діяльність Державного підприємства «Ворохтянська високогірська навчально-спортивна база «Зарослик» | v | | | 48 | | |
| | | 4 | Діяльність Державної установи «Державний інститут сімейної та молодіжної політики» | v | | | 90 | | |
| | | 5 | Діяльність Державної установи «Державний центр олімпійської підготовки з художньої гімнастики» | | v | | | 69 | |
| | | 6 | Діяльність Державної установи «Західний державний центр | | v | | | 69 | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | олімпійської підготовки з легкої атлетики» | | | | | | |
| | | 7 | Діяльність Державного підприємства «Спортивний комплекс «Авангард» | | v | | | 69 | |
| | | 8 | Діяльність Державної установи «Всеукраїнський молодіжний центр» | | | v | | | 69 |
| | | 9 | Державний науково-дослідний інститут фізичної культури і спорту | | | v | | | 69 |
| | | 10 | Діяльність Державного підприємства «Арена Львів» | | | v | | | 69 |
| | | | | | **Всього:** | | **138** | **348** | **348** |

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

| ***Стратегічна ціль внутрішнього аудиту*** | ***Завдання внутрішнього аудиту*** | ***№ з/п*** | ***Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту*** | ***Рік виконання*** | | | ***Обсяг робочого часу,*** *людино-дні* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ***2019 рік*** | ***2020 рік*** | ***2021 рік*** | ***2019 рік*** | ***2020 рік*** | ***2021 рік*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей | Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх | 1 | Удосконалення (розроблення, внесення змін) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту | v | v | v | 82 | 35 | 35 |
| | | 2 | Актуалізація та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Мінмолодьспорту | v | v | v | 40 | 15 | 15 |
| | | 3 | Планування діяльності з внутрішнього аудиту, оцінка ризиків (актуалізація ризиків та/чи негативних подій), актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, | v | v | v | 40 | 20 | 20 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | виконання, якості надання адміністративних послуг, завдань, визначених актами законодавства, а також визначення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Мінмолодьспорту<br><br>Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності на підприємствах, в установах, віднесених до сфери управління Мінмолодьспорту щодо законності до достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном | | складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту. Забезпечення оприлюднення Стратегічного та Операційних планів та змін до них на офіційному вебсайті Мінмолодьспорту | | | | | | |
| | | 4 | Моніторинг стану врахування та впровадження аудиторських рекомендацій | v | v | v | 40 | 30 | 30 |
| | | 5 | Формування звіту про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту за відповідний рік | v | v | v | 20 | 10 | 10 |
| | | 6 | Звітування перед Міністром Мінмолодьспорту про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту за відповідний рік | v | v | v | 10 | 10 | 10 |
| | | 7 | Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи сектору внутрішнього аудиту, складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік | v | v | v | 40 | 20 | 20 |
| | | 8 | Підвищення рівня професійної компетентності, зокрема, через професійну програму підвищення кваліфікації, тематичних постійно діючих та короткострокових семінарів, тренінгів, самостійним навчанням на робочому місці | v | v | v | 60 | 23 | 23 |
| | | | | | | **Всього:** | **332** | **163** | **163** |

Завідувач сектору внутрішнього аудиту І. КАЧАН

28.08.2019