

ЗАТВЕРДЖУЮ
 Міністр молоді та спорту України
 Вадим ГУТЦАЙТ
 « 18 » 06 2020 року



**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
 ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ*
 на 2019 – 2021 роки (із змінами)
 МІНІСТЕРСТВА МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ**

I. 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, запобігання 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.

II. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ’ЯЗАНЕ З:

Зміною керівництва Мінмолодьспорту та об’єктів аудиту, репутаційною чутливістю, питаннями, які цікавлять керівництво.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Мінмолодьспорту на 2019 – 2021 роки, затвердженого Міністром молоді та спорту України 28.08.2019, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Побудова сучасної та ефективної системи управління державними фінансами, підвищення рівня управлінської підзвітності	Розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р «Про схвалення Стратегії формування системи управління	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки

та ефективності внутрішнього контролю та аудиту	державними фінансами на 2017 – 2020 роки»	ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення цілей
---	---	---

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		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
	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності на підприємствах, в установах та організаціях, віднесених до сфери управління Мінмолодьспорту щодо	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	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	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

	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	рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту, становить не менше 60% від загальної кількості наданих рекомендацій	рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту, становить не менше 70% від загальної кількості наданих рекомендацій	рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій
--	---	---	---	---

IV. ПРИОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту сектором внутрішнього аудиту Мінмолодьспорту визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	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	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	2	1	3	1	V	V		V	V			V		

	політики з питань молоді та державна підтримка молодіжних та дитячих громадських організацій)																
2	Діяльність державного підприємства «Ворохтянська високогірська навчально-спортивна база «Заросляк»	2	1	3	1	v			v	v				v	v		
3	Діяльність державної установи «Державний інститут сімейної та молодіжної політики»	2	1	3	1	v			v	v				v	v		
4	Діяльність Державного науково-дослідного інституту фізичної культури і спорту	2		3	1	v			v	v					v		
5	Діяльність державної установи «Всеукраїнський молодіжний центр»	2		3	1				v	v				v	v		
6	Діяльність Всеукраїнського центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»	2		3					v					v	v		
7	Діяльність державної установи «Державний центр олімпійської підготовки із зимових видів спорту»	2		3	1		v			v				v	v		
8	Діяльність державного підприємства «Спортивний комплекс «Атлет»	2		3	1		v		v					v	v		
9	Діяльність державного підприємства «Центральна учбово-тренувальна база по ковзанярському спорту «Льодовий стадіон»	2	1	3	1		v		v				v	v	v		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
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. 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	1	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»)	Г	Г	✓
		2	Діяльність державного підприємства «Ворохтянська високогірська навчально-спортивна база «Заросляк»	✓	Г	Г
		3	Діяльність державної установи «Державний інститут сімейної та молодіжної політики»	✓	Г	Г
		4	Діяльність Державного науково-дослідного інституту фізичної культури і спорту	Г	Г	✓
		5	Діяльність державної установи «Всеукраїнський молодіжний центр»	Г	Г	✓
		6	Діяльність Всеукраїнського центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»	Г	✓	Г
		7	Діяльність державної установи «Державний центр олімпійської підготовки із зимових видів спорту»	Г	Г	✓
		8	Діяльність державного підприємства «Спортивний комплекс «Атлет»	Г	✓	Г

	процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	9	Діяльність державного підприємства «Центральна учбово-тренувальна база по ковзанярському спорту «Льодовий стадіон»	Г	✓	Г
--	---	---	--	---	---	---

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7
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	Удосконалення (розроблення, внесення змін) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		2	Актуалізація та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Мінмолодьспорту	✓	✓	✓
		3	Планування діяльності з внутрішнього аудиту, оцінка ризиків (актуалізація ризиків та/чи негативних подій), актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту. Забезпечення оприлюднення Стратегічного та Операційних планів та змін до них на офіційному вебсайті Мінмолодьспорту	✓	✓	✓
	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	4	Моніторинг стану врахування та впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
		5	Формування звіту про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту за відповідний рік	✓	✓	✓
		6	Звітування перед Міністром про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту за відповідний рік	✓	✓	✓

	актів законодавства, планів процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	7	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи сектору внутрішнього аудиту, складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		8	Підвищення рівня професійної компетентності, зокрема, через професійну програму підвищення кваліфікації, тематичних постійно діючих та короткострокових семінарів, тренінгів, самостійним навчанням на робочому місці	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач сектору внутрішнього аудиту



Ігор КАЧАН

12.06.2020

Додаток
до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту
на 2019 – 2021 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства молоді та спорту України
на 2019 – 2021 роки, затвердженого Міністром молоді та спорту України 28.08.2019

I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
-	-	-	-

II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
1		Відшкодування Мінмолодьспортом витрат балансоутримувачу на утримання орендованого нерухомого майна (бюджетна програма КПКВК 3401010 «Керівництво та управління у сфері молоді та спорту»)	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту із Стратегічного плану діяльності за 2019 – 2021 роки	Рішення керівництва
6		Діяльність державної установи	Виключено об'єкт внутрішнього	Рішення керівництва

		«Державний центр олімпійської підготовки з художньої гімнастики»	аудиту із Стратегічного плану діяльності за 2019 – 2021 роки	
7		Діяльність державної установи «Західний державний центр олімпійської підготовки з легкої атлетики»	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту із Стратегічного плану діяльності за 2019 – 2021 роки	Рішення керівництва
9		Діяльність державного підприємства «Спортивний комплекс «Авангард»	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту із Стратегічного плану діяльності за 2019 – 2021 роки	Проведення позапланового внутрішнього аудиту щодо ефективності управління бюджетними коштами по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень будівлі льодового палацу державного підприємства «Спортивний комплекс «Авангард» на вул. Мельникова, 46 (літера А) у Шевченківському районі м. Києва»
10		Діяльність державного підприємства «Арена Львів»	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту із Стратегічного плану діяльності за 2019 – 2021 роки	Рішення керівництва
6	Діяльність Всеукраїнського центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»		Включено об'єкт внутрішнього аудиту до Стратегічного плану діяльності зі змінами за 2019 – 2021 роки	Репутаційна чутливість; питання, які цікавлять керівництво; час від попереднього аудиту
7	Діяльність державної установи «Державний центр олімпійської підготовки із зимових видів спорту»		Включено об'єкт внутрішнього аудиту до Стратегічного плану діяльності зі змінами за 2019 – 2021 роки	Репутаційна чутливість; питання, які цікавлять керівництво; час від попереднього аудиту
8	Діяльність державного підприємства «Спортивний комплекс «Атлет»		Включено об'єкт внутрішнього аудиту до Стратегічного плану діяльності зі змінами за 2019 – 2021 роки	Репутаційна чутливість; складність діяльності; питання, які цікавлять керівництво; час від попереднього аудиту
9	Діяльність державного підприємства «Центральна учбово-тренувальна база по ковзанярському спорту «Льодовий стадіон»		Включено об'єкт внутрішнього аудиту до Стратегічного плану діяльності зі змінами за 2019 – 2021 роки	Репутаційна чутливість; складність діяльності; можливість для зловживань; питання, які цікавлять керівництво; час від попереднього аудиту

III. До розділу VI «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:

<i>№ з/п розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

Завідувач сектору внутрішнього аудиту Мінмолодьспорту



Ігор КАЧАН