



ЗАТВЕРДЖЮ

Міністр молоді та спорту України

Вадим ГУТЦАЙТ

2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
(ІЗ ЗМІНАМИ) \***  
**на 2019 – 2021 роки**  
**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, 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.

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

Скороченням чисельності підрозділу внутрішнього аудиту.

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>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
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:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
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	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

	Мінмолодьспорту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання активів законодавства, планів процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	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. 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	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Ступінь пріоритетності</i>	<i>Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)</i>			<i>Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів</i>									
			<i>За високим рівнем ризику</i>	<i>За середнім рівнем ризику</i>	<i>За низьким рівнем ризику</i>	<i>Матеріальність</i>	<i>Складність діяльності</i>	<i>Масштаб змін</i>	<i>Репутаційна чутливість</i>	<i>Загальна політика внутрішнього контролю</i>	<i>Надійність керівництва</i>	<i>Можливість для застосування</i>	<i>Пітання, які чікавлять</i>	<i>Час від попереднього</i>	<i>Стан спровадження</i>
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	2	1	3	1	v	v	v	v	v	1	1	v		

програма КПКВК 3401070 «Здійснення заходів державної 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 Всеукраїнського центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»	2		3					v				v	v	
6 Діяльність державної установи «Державний центр олімпійської підготовки із зимових видів спорту»	2		3	1	v			v				v	v	
7 Діяльність державного підприємства «Спортивний комплекс «Атлет»	2		3	1	v	v						v	v	

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Рік дослідження</i>		
				<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при проведенні	Здійснення внутрішніх аудитів з	1	Надання фінансової підтримки молодіжним	Г	Г	Г

<p>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</p>	<p>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.</p> <p>Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки діяльності на підприємствах, в установах, віднесеніх до сфери управління Мінмолодьспорту щодо законності до достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання активів законодавства, планів процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном</p>	<p>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»)</p>					
			2	Діяльність державного підприємства «Ворохтянська високогірська навчально-спортивна база «Заросляк»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			3	Діяльність державної установи «Державний інститут сімейної та молодіжної політики»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			4	Діяльність Державного науково-дослідного інституту фізичної культури і спорту	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			5	Діяльність Всеукраїнського центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			6	Діяльність державної установи «Державний центр олімпійської підготовки із зимових видів спорту»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
			7	Діяльність державного підприємства «Спортивний комплекс «Атлет»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Рік виконання</i>		
				<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
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	<p>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</p> <p>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 активів законодавства, планів</p>	1 2 3 4 5 6 7	<p>Удосконалення (розроблення, внесення змін) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту</p> <p>Актуалізація та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Мінмолодьспорту</p> <p>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</p> <p>Моніторинг стану врахування та впровадження аудиторських рекомендацій</p> <p>Формування звіту про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту за відповідний рік</p> <p>Звітування перед Міністром про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту за відповідний рік</p> <p>Організація і проведення внутрішньої оцінки</p>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

	процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном		якості роботи сектору внутрішнього аудиту, складання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік			
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

06.11.2020

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

## ОБГРУНТУВАННЯ

**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>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
-	-	-

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

<i>Виключено 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>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
-	-	-	-

### **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>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
5		Діяльність державної установи «Всеукраїнський молодіжний центр»	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту із Стратегічного плану діяльності за 2019 – 2021 роки	Скорочення чисельності підрозділу внутрішнього аудиту, рішення керівництва
9		Діяльність державного підприємства «Центральна учбово-тренувальна база по	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту із Стратегічного плану діяльності за 2019 – 2021 роки	Скорочення чисельності підрозділу внутрішнього аудиту, рішення керівництва

		ковзанярському «Льодовий стадіон»	спорту	
--	--	--------------------------------------	--------	--

**ІІІ. 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>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
-	-	-	-	-

Завідувач сектору внутрішнього аудиту Мінмолодьспорту

Ігор КАЧАН