

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

ЗАТВЕРДЖУЮ
Міністр молоді та спорту України
Вадим ГУТЦАЙТ
2021

I. МЕТА (МІСЯ) ВНУТРІШнього аудиту

Мета (міся) внутрішнього аудиту - сприяння Міністерству молоді та спорту України у виконанні покладених на нього завдань 1 функцій та досягненні визначених пілей шляхом надання Міністру об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на уドосконалення системи управління і внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультивного використання бюджетних коштів та інших активів, виникнення 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:

плинністю кадрів підрозділу внутрішнього аудиту та рішенням керівництва.

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 ПІЛЕЙ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

<i>Стратегічні пілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та пілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна пілі внутрішнього аудиту</i>
Побудова сучасної та ефективної системи управління державними фінансами, підвищення рівня управляльської підзвітності та ефективності внутрішнього контролю та	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



1	2	3
аудиту		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 після внутрішнього аудиту:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Задачи внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>				
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів з оцінки ефективності від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення після внутрішнього аудиту	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення після внутрішнього аудиту, визначених у планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, надання якості адміністративних постуг, завдань, визначеніх актами законодавства, а також визначення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Мінмолодьспорту	-	Частка таких аудитів становить 25% в загальній кільості запланованих внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 25% в загальній кільості 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	Частка таких аудитів становить 100% в загальній кільості запланованих внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 75% в загальній кільості запланованих внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 75% в загальній кільості запланованих внутрішніх аудитів			

1	2	3	4	5
		Мінмолодьспорту щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, ведення обліку, дотримання законодавства, пропедур, 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

ІV. ПРИОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів 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>									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	
1	Діяльність державного підприємства «Ворохтянська високогірська навчально-спортивна база «Заросляк»	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
2	Діяльність державної установи «Державний інститут сімейної та молодіжної політики»	2	1	3	1	v		v	v	v	v	v	v	v	v
3	Діяльність Державного науково-дослідного інституту фізичної культури і спорту	2		3	1	v		v	v					v	
4	Діяльність Всеукраїнського центру фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»	2		3				v			v		v	v	
5	Діяльність державного підприємства «Спортивний комплекс «Атлет»	2		3	1	v	v			v		v	v	v	
6	Діяльність державної установи «Державний центр олімпійської підготовки із зимових видів спорту»	2		3	1	v		v		v		v	v	v	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Приоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких здійснюються внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Задачі внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>			<i>Pік дослідження</i>
			<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>	
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виключення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання та досягнення	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи	3	4			5 6 7
	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи	1	Діяльність державного підприємства «Ворохтянська високогірська навчально-спортивна база «Заросляк»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи	2	Діяльність державної установи «Державний інститут сімейної та молодіжної політики»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи	3	Діяльність Державного науково-дослідного інституту фізичної культури і спорту	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

1	2	3	4	5	6	7
пілей	якості надання адміністративних послуг, завдань, визначених актами законодавства, а також визначення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Мінмолодьспорту.	Діяльність Всеукраїнського центру фізичного здоров'я населення «Спорг для всіх»	Діяльність державного підприємства «Спортивний комплекс «Алье»	Діяльність державної установи «Державний центр олімпійської підготовки із зимових видів спорту»		
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей,	Удосконалення (розроблення, внесення змін) внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	Актуалізація та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту Мінмолодьспорту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
1	2	3	4	5	6	7

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Задачи внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконан- ня		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7

1	2	3	4	5	6	7
якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і а досягнення цілей	визначених у планах, ефективності виконання, якості надання	планування діяльності з внутрішнього аудиту, оцінка ризиків (актуалізація ризиків і/чи не активних полій), актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності	Планування діяльності з внутрішнього аудиту, оцінка ризиків (актуалізація ризиків і/чи не активних полій), актуалізація Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, складання та затвердження Операційного плану діяльності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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 процесу, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	3	4	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	7	8	9	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Звітування перед Міністром про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту за відповідний рік	Організація і проведення внутрішньої оцінки якості роботи сектору внутрішнього аудиту, складання програмами забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік	Підвищення рівня професійної компетентності, зокрема через професійну програму підвищення кваліфікації, тематичних постійно діючих семінарів, тренінгів, короткострокових самостійних навчань на робочому місці				

В.о. завідувача сектору внутрішнього аудиту
Міністерства молоді та спорту України

Віктор ПРОКОПЕНКО

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

ОБІГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту
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	4
-	-	-	-
-	-	-	-

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>
1	2	3	4
-	-	-	-
-	-	-	-

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

<i>№ з/н 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>
1	2	3	4	5
1	-	3	4	5
1	-	Надання фінансової підтримки молодіжним та дітячим громадським організаціям для виконання загальнодержавних програм і заходів щодо дітей,	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту із Стратегічного плану діяльності за 2019 – 2021 роки	Іншиність кадрів підрозділу внутрішнього аудиту, рішення керівництва.

1	2	3	4	5
		молоді, жінок та сім'ї (бюджетна програма КПКВК 3401070 «Здійснення заходів державної політики з питань молоді та державна підтримка молодіжних та дитячих громадських організацій»)		

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

№ з/п розділу VI Спеціального плану	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обираються зміни
1	2	3	4
-	-	-	-

В.о. завідувача сектору внутрішнього аудиту
Міністерства молоді та спорту України

Віктор ПРОКОПЕНКО