

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр молоді та спорту України

Вадим ГУТЦАЙТ

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
МІНІСТЕРСТВА МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ
на 2022 – 2024 роки (із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяти Міністерству молоді та спорту України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення об'єктивних внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу та надання Міністру незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління фінансовими і матеріальними ресурсами, іншими активами державного органу;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Міністерства молоді та спорту України, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Мінмолодьспорту, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінмолодьспорту;
- врахування думки Міністра щодо ризикових сфер діяльності Мінмолодьспорту, з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Мінмолодьспорту;



СЕД Megapolis.DocNet
Міністерство молоді та спорту України
№4/18/22 від 05.12.2022
КЕП: Гутцайт В. М. 05.12.2022 13:05
58E2D9E7F900307B04000006EE52E002F558E00

- визначення об'єктів внутрішнього аудиту, що будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Мінмолодьспорту);

- резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Міністра;

- забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінмолодьспорту, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

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

передачею державної установи “Державний інститут сімейної та молодіжної політики” зі сфери управління Міністерства молоді та спорту до сфери управління Міністерства освіти і науки згідно із розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 серпня 2022 року № 758-р “Деякі питання утворення та реорганізації закладу вищої освіти”.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Мінмолодьспорту на 2022–2024 роки, затвердженого Міністром молоді та спорту України Вадимом Гутцайтом 30.12.2021, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022–2024 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>
Побудова сучасної та ефективної системи управління державними фінансами, підвищення рівня управлінської підзвітності та ефективності внутрішнього контролю та аудиту	Постанова Кабінету Міністрів України від 05 серпня 2020 року № 695 "Про затвердження Державної стратегії регіонального розвитку на 2021-2027 роки", розпорядження Кабінету Міністрів України від 12 травня 2021 року № 497 "Деякі питання реалізації у 2021-2023 роках Державної стратегії регіонального розвитку на 2021-2027 роки", постанова Кабінету Міністрів України від 04 листопада 2020 року № 1089 "Про затвердження Стратегії розвитку фізичної культури і спорту на період до 2028 року"	Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм і досягнення цілей. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів та покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022–2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм і досягнення цілей	1. 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 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту, становить не менше 50% від загальної кількості наданих 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
	2. 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	Частка таких аудитів становить 75% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 60% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 50% у загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту,	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту,	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінмолодьспорту,

1	2	3	4	5
	ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій	Мінмолодьспорту, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів та покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту	1. Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано внутрішні нормативні документи із врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту		
	2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	Проведено оцінку ризиків на її підставі сформовані стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту. Внесені у передбачуваному законодавством порядку зміни до планів (за потреби)		
	3. Проведення внутрішньої оцінки якості	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
	4. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено виконання програми підвищення рівня професійної компетентності, зокрема через професійну програму підвищення кваліфікації, тематичних постійно діючих та короткострокових семінарів, тренінгів, самостійних навчань на робочому місці		
	5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	Зібрано, проаналізовано та узагальнено інформацію про впровадження рекомендацій від об'єктів, на яких проведено внутрішні аудити		
	6. Ведення та актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	Актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту		
	7. Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту	Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2021 рік за затвердженою Міністерством	Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2022 рік за затвердженою Міністерством	Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту за 2023 рік за затвердженою Міністерством

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
	державна підтримка молодіжних та дитячих громадських організацій")	1	5	3	-	v	v		v	v			v	v	
2	Діяльність державної установи "Всеукраїнський молодіжний центр"	3	2	2	1	v			v	v			v	v	
3	Діяльність державної установи "Державний центр олімпійської підготовки зі стрибків у воду"	2	3	4	1	v	v		v	v			v	v	
4	Діяльність Національного антидопінгового центру	2	3	3	-	v	v		v	v			v	v	
5	Діяльність державної установи "Державний центр олімпійської підготовки з художньої гімнастики"	3	2	3	-	v			v	v			v	v	
6	Діяльність Західного реабілітаційно-спортивного центру НКСІУ	2	3	5	1	v	v		v	v			v	v	
7	Діяльність державного підприємства "Олімпійський навчально-спортивний центр "Чернігів"	2	3	3	1	v	v		v	v			v	v	
8	Діяльність державної установи "Державний центр олімпійської підготовки з біатлону" м. Чернігів	3	2	3	1	v			v	v			v	v	
9	Діяльність державного підприємства "Центральна учбово-тренувальна база по ковзанярському спорту "Льодовий стадіон"	3	2	2	3	v			v	v			v	v	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту, щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм і 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	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")	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2	Діяльність державної установи "Всеукраїнський молодіжний центр"	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Діяльність державної установи "Державний центр олімпійської підготовки зі стрибків у воду"	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4	Діяльність Національного антидопінгового центру	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5	Діяльність державної установи "Державний центр олімпійської підготовки з художньої гімнастики"	<input type="checkbox"/>	<input 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 актів законодавства, планів процедур, контрактів з питань стану	6	Діяльність Західного реабілітаційно-спортивного центру НКСІУ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7	Діяльність державного підприємства "Олімпійський навчально-спортивний центр "Чернігів"	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		8	Діяльність державної установи "Державний центр олімпійської підготовки з біатлону" м. Чернігів	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

1	2	3	4	5	6	7
	збереження активів, інформації та управління державним майном	9	Діяльність державного підприємства "Центральна учбово-тренувальна база по ковзанярському спорту "Льодовий стадіон"	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022–2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024ч рік
1	2	3	4	5	6	7
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів та покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту	1. Здійснення методологічної роботи	1	Моніторинг та аналіз змін у законодавстві	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Удосконалення (розроблення, внесення змін) внутрішніх документів з питань діяльності внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2. Планування діяльності внутрішнього аудиту	3	Проведення оцінки ризиків Складання (внесення змін при потребі) стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3. Проведення внутрішньої оцінки якості	4	Складання Програми забезпечення підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	5	Підвищення рівня професійної компетентності, зокрема через професійну програму підвищення кваліфікації, тематичних постійно діючих та короткострокових семінарів, тренінгів, самостійних навчань на робочому місці	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами	6	Збір, аналіз та узагальнення інформації щодо впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

1	2	3	4	5	6	7
	проведених внутрішніх аудитів					
	6. Ведення та актуалізація бази даних об'єктів внутрішнього аудиту	7	Формування та актуалізація бази даних, що містить інформацію про об'єкти внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	7. Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту	8	Складання та надсилання до Міністерства фінансів України звіту про результати проведених внутрішніх аудитів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9	Звітування перед Міністром про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач сектору внутрішнього аудиту
Міністерства молоді та спорту України



Віктор ПРОКОПЕНКО

Додаток
до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022–2024 роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства молоді та спорту України на 2022–2024 роки, затвердженого Міністром молоді та спорту України Вадимом Гутцайтом 30.12.2021

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

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

<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 4.2):

<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 V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:

<i>№ з/п розділу V та розділу VI 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
6	-	Діяльність державної установи "Державний інститут сімейної та молодіжної політики"	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту із Стратегічного плану діяльності за 2022 – 2024 роки	Передача державної установи "Державний інститут сімейної та молодіжної політики" із сфери управління Міністерства молоді та спорту до сфери управління Міністерства освіти

1	2	3	4	5
				і науки згідно із розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 серпня 2022 року № 758-р "Деякі питання утворення та реорганізації закладу вищої освіти".

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
Міністерства молоді та спорту України



Віктор ПРОКОПЕНКО