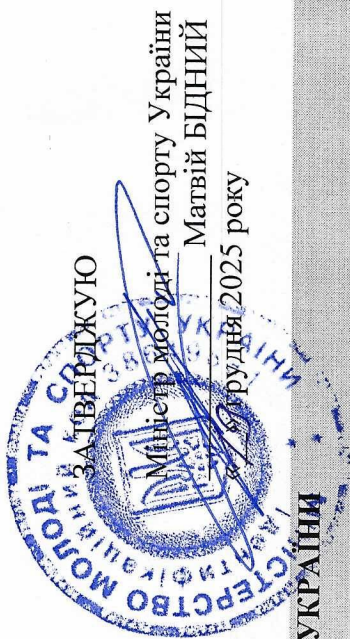




МІНІСТЕРСТВО МОЛОДІ ТА СПОРТУ УКРАЇНИ

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026–2028 роки**

СЕД Megapolis.DocNet

арк.10

Міністерство молоді та
спорту України
№3/16/25 від 19.12.2025



45

14:58:

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міністерству молоді та спорту України покращенню ефективності та результативності в його діяльності шляхом застосування системного, послідовного підходу до оцінки, вдосконалення організації та функціонування системи управління ризиками, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням системного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) Сектор з питань внутрішнього аудиту Мінмолодосьпорту (далі – Сектор) надає Міністру незалежні та об'єктивні висновки та рекомендації щодо:

підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління фінансовими і матеріальними ресурсами, іншими активами державного органу;

поліпшення політик і процедур, що забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності Міністерства молоді та спорту України, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Мінмолодосьпорту, 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 ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінмолодосьпорту; з'ясування та врахування думки Міністра, обговорення на засіданні аудиторського комітету щодо ризикових сфер діяльності Мінмолодосьпорту з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Мінмолодосьпорту;

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 Мінмолодосьпорту);

резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінка з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням Міністра;

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

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026–2028 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечення результативності внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).	2026–2028 роки
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань), належним чином сприйняті Міністром й керівниками підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Міністерства та підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.	
3. Забезпечення ефективності та якості роботи Сектору.	
4. Забезпечення професійного розвитку працівників Сектору.	

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			
Завдання внутрішнього аудиту			
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечення результативності внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)			
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань з оцінки ефективності, результативності та та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених якості виконання завдань та функцій, внутрішніх аудитів за рік (відсоток досліджень) визначених актами законодавства.	4	4	4
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань.	100	100	100
Частка своєчасних та у повному обсязі здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань у загальній кількості звернень щодо підтримки впевненості (відсоток консультацій)			

Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та (відсоток рекомендацій)	90	90	90
---	----	----	----

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань), належним чином сприйняті вищим керівництвом, керівниками структурних підрозділів та керівниками підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Міністерства, підприємства, підприємства, установи та організації.

Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів Міністерства, підприємств, установ та організацій під час здійснення аудиторських досліджень та аудиторських консультавань.	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	95	95	95
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторських досліджень та аудиторського консультування (відсоток осіб)	70	70	70
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником (відсоток рекомендацій)	90	90	90

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечення ефективності та якості роботи підрозділу внутрішнього аудиту

Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторського консультування, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток виконання аудиторських завдань та заходів іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
--	---	-----	-----	-----

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту

Забезпечити участь у проведенні навчання та підвищенні кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	Рівень виконання заходів, передбачених планом навчання та підвищення кваліфікації працівників внутрішнього аудиту (відсоток виконання)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку, основних напрямів діяльності державного органу (відсоток осіб)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026–2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Загальні процеси	1.1.	Діяльність державної установи «Український медичний центр спортивної медицини Міністерства молоді та спорту України»	✓		
		1.2.	Діяльність державної установи «Національна лабораторія антидопінгового контролю»	✓		
		1.3	Діяльність державної установи «Західний державний центр олімпійської підготовки з легкої атлетики»		✓	
		1.4	Діяльність державної установи «Східний державний центр олімпійської підготовки з легкої атлетики»			✓
2.	Фінансово-господарська діяльність	2.1.	Діяльність державного підприємства «Олімпійський навчально-спортивний центр «Чернігів»			✓
		2.2.	Діяльність державної установи «Державний центр олімпійської підготовки з біатлону» м. Чернігів		✓	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>					
1.	Діяльність державної установи «Український медичний центр спортивної медицини Міністерства молоді та спорту України»	Оцінка ефективності організації системи управління та внутрішнього контролю у процесах, пов'язаних з плануванням, організацією та координацією матеріально – технічного забезпечення, обліком та збереженням матеріальних цінностей.	Державна установа «Український медичний центр спортивної медицини Міністерства молоді та спорту України»	2024–2025 роки та завершений звітний період 2026 року	2026
2.	Діяльність державної установи «Національна лабораторія антидопінгового контролю»	Оцінка ефективності організації системи управління та внутрішнього контролю у процесах, пов'язаних з плануванням, організацією та координацією матеріально – технічного забезпечення, обліком та збереженням матеріальних цінностей.	Державна установа «Національна лабораторія антидопінгового контролю»	2024–2025 роки та завершений звітний період 2026 року	2026
<i>Аудиторські консультування</i>					
-	-	-	-	-	-

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
-	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
-	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
-	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
-	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026–2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання				
		2026 рік	2027 рік	2028 рік		
1	2	3	4	5		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота						
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту						
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	✓	✓	✓		
2.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Міністерства молоді та спорту, надсилання копії затвердженого плану Мініфін	✓	✓	✓		
3.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства молоді та спорту України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту						
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓		
2.	Надсилання відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓		
3.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓		

1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Міністру молоді та спорту України та Мінфіну за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст сектору з питань внутрішнього аудиту	261	1	216	0,7	151	113	65
Всього:		x	1	216	x	151	113	65

Головний спеціаліст сектору з питань внутрішнього аудиту
Міністерства молоді та спорту України

Віктор ПРОКОПЕНКО

«19» грудня 2025 року.