

ЗАТВЕРДЖУЮ

Ректор НТУ «Дніпровська політехніка»



(підпис)

Олександр АЗЮКОВСЬКИЙ

10 лютого 2023 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)**

Національний технічний університет «Дніпровська політехніка»

I. МЕТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета внутрішнього аудиту – сприяння університету у досягненні визначених цілей шляхом надання ректорові університету об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності функціонування системи внутрішнього контролю університету, удосконалення системи управління в тому числі проведення аналізу виконання підрозділами університету управлінських рішень і завдань відповідно до організаційно-розпорядчих документів, надання пропозицій щодо оптимізації управлінських процесів.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності університету та мети внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки ректора університету щодо ризикових сфер діяльності навчального закладу;
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності університету;
- 4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 5) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням ректора університету;
- 6) забезпечення службою внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства освіти і науки України та/або університету, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших.

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

- введенням воєнного стану в Україні, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженого Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX (зі змінами) та наявними військовими діями на територіях Дніпропетровської області;
- змінами в організації освітнього процесу в НТУ «Дніпровська політехніка», що спричинило тимчасове припинення аудиторської діяльності.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності університету:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Освітня діяльність - розвиток університету як закладу вищої освіти, конкурентоспроможність якого забезпечується якістю підготовки випускників, підвищенням чисельності здобувачів вищої освіти, випереджаючою актуальністю предметних дисциплін і напрямів освіти, інноваційністю форм і методів освітньої діяльності, її орієнтації на потреби суспільства.</p> <p>Наукова діяльність – закріплення позицій університету як наукового центру, що створює інноваційну продукцію й розробляє перспективні технології, виконує фундаментальні та прикладні дослідження з високим рівнем актуальності й конкурентоспроможності, застосування сучасного обладнання, методів і технологій.</p> <p>Суспільна та публічна діяльності – закріплення за університетом позиції інтелектуального лідера в суспільній, культурнопросвітницькій, медійній, проектній, експертній і адміністративно-управлінській сферах Дніпропетровщини та південно-східного промислового регіону.</p>	<p>Стратегія розвитку вищої освіти в Україні на 2021 - 2030 роки.</p> <p>Стратегічний план розвитку Національного технічного університету «Дніпровська політехніка» до 2025 року.</p> <p>Закони України «Про освіту», «Про вищу освіту».</p> <p>Європейські стандарти і рекомендації щодо внутрішнього забезпечення якості у вищих навчальних закладах.</p> <p>Статут Національного технічного університету «Дніпровська політехніка».</p>	<p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації та виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості, виконання завдань та функцій визначених законодавством).</p> <p>Створення підґрунтя для здійснення внутрішнього аудиту щодо підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>

4.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2023_рік	2024_рік	2025_рік
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації та виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості, виконання завдань та функцій визначених законодавством).	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання покладених функцій та завдань, визначених законодавством.	Провести шість внутрішніх аудитів (аудит відповідності, майновий аудит)	Провести чотири внутрішніх аудитів (аудит відповідності, майновий аудит)	Провести чотири внутрішніх аудитів (аудит відповідності, майновий аудит)
		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудиту становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		
Створення підґрунтя для здійснення внутрішнього аудиту щодо підвищення якості внутрішнього аудиту.	Проведення внутрішніх аудитів відокремлених структурних підрозділів та бухгалтерії університету в частині дотримання вимог чинного законодавства щодо достовірності фінансової і бюджетно звітності.	Не заплановано	Провести два внутрішніх аудити (фінансовий аудит та аудит відповідності).	Провести два внутрішніх аудити (фінансовий аудит та аудит відповідності).
		Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудиту становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.		
		Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%		
	Здійснення методологічної роботи	Визначено методологічні підходи щодо оцінки ризиків та проведення внутрішнього аудиту, щодо оцінки ефективності та результативності.	Методологічні підходи використовуються під час оцінки ризиків та при проведенні внутрішніх аудитів.	
		Приведено внутрішні документи підрозділу внутрішнього аудиту щодо відповідності до положень нормативно-правових документів та регламентів університету.		
Професійний розвиток працівників служби внутрішнього аудиту.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій Участь працівників у тренінгах та навчальних заходах з питань проведення внутрішнього	За результатами навчань професійні знання отримали не менше двох працівників.		

VI. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2023 – 2025 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішнього аудиту (від орієнтації та виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості, виконання завдань та функцій визначених законодавством).	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання покладених функцій та завдань, визначених законодавством.	1	Система управління університетом та його структурних підрозділів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	120	80	80
		2	Сфера освітньої діяльності	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		20	20
		3	Сфера наукової діяльності	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		20	20
		4	Сфера суспільної й публічної діяльності	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		10	10
		5	Управління персоналом	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	30	20	20
Створення підґрунтя для здійснення внутрішнього аудиту щодо підвищення якості внутрішнього аудиту.	Проведення внутрішніх аудитів відокремлених структурних підрозділів та бухгалтерії університету в частині дотримання вимог чинного законодавства щодо достовірності фінансової і бюджетно звітності, правильності ведення бухгалтерського, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном та надання керівникові об'єктивних і незалежних висновків.	6	Фінансово-господарська діяльність	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		100	100
		7	Інформаційні системи та технології	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	100		
Всього робочого часу:							250	250	250

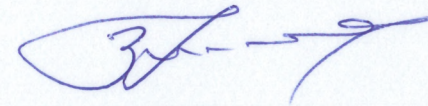
VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2025 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	5	6	8		9
Створення передумов для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності та ефективності інформаційних систем і технологій, які використовуються в діяльності підрозділів університету	Здійснення методологічної роботи	1	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	✓	✓	✓	108	108	108
	Професійний розвиток підрозділу внутрішнього аудиту	2	Участь працівників у тренінгах та навчальних заходах з питань проведення внутрішнього	✓	✓	✓	3	3	3
Всього робочого часу:							111	111	111

Начальник служби внутрішнього аудиту

09.02.201923



Р.А. Згерський