

ЗАТВЕРДЖУЮ



Ректор Карпатського національного
університету імені Василя Стефаника

Валентина ЯКУБІВ

23 грудня 2025 року

Карпатський національний університет імені Василя Стефаника

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2026-2028 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Карпатському національному університету імені Василя Стефаника (далі – Університет) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єктів внутрішнього аудиту) та надання ректору Університету незалежних, об'єктивних висновків і рекомендацій задля:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;

- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності Університету та його структурних підрозділів;

- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Університету та його структурних підрозділів;

- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

При плануванні діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені чинним законодавством ключові аспекти, зокрема:

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням Стратегії розвитку Університету на 2020-2027 рр.;
- врахування думки ректора Університету щодо ризикових сфер діяльності Університету з метою правильного формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних осіб щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Університету;
- резервування не більше 25 % робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням ректора Університету;
- забезпечення Відділом внутрішнього аудиту Університету перегляду та внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Університету, 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. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Сприяння у реалізації Університетом передбачених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання ректору об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Університету (його підрозділів).</p> <p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> – переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління; – здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Університету, надання ректору Університету об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; – посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; – забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	<p>2026-2028 роки</p>

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/ Рівень виконання (%)		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності й ефективності здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Проведення внутрішніх аудитів діяльності Університету й надання ректору об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо дотримання актів законодавства, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, досягнення запланованих цілей, виконання бюджетних програм, функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками.	Відсоток проведених аудитів у порівнянні із запланованими	100	100	100
	Відсоток рекомендацій внутрішнього аудиту, які виконані	не менше 50 %	не менше 50 %	не менше 50 %
	Кількість претензій аудиторів зі сторони контролюючих органів	0	0	0
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів. Підвищення якості проведення аудитів.	Відповідність внутрішніх документів відділу внутрішнього аудиту встановленим вимогам	100	100	100
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, в тому числі самоосвіта.	Кількість годин навчання 1-го працівника на рік	не менше 20	не менше 20	не менше 20
Надання консультацій та роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівництву Університету та відповідальним за діяльність особам (за запитами).	Рівень опрацьованих запитів у порівнянні із отриманими	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ (ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ОЦІНКИ РИЗИКІВ)

№	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Сприяння у виконанні Університетом покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання ректору об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок інших недоліків у діяльності</p> <p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки стану дотримання з питань законності, ефективності та результативності</p>						
1.	Система внутрішнього контролю	1.1.	Управління ризиками	+		
2.	Ефективність управління активами	2.1.	Оцінка діяльності відокремлених структурних підрозділів	+		
		2.2.	Використання оборотних активів	+		
3.	Надходження та витрачання коштів загального і спеціального фонду, формування та виконання кошторису	3.1	Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт		+	
4.	Науково-дослідна діяльність	5.1	Виконання наукових тем (проектів) та дотримання вимог законодавства у сфері науково-дослідної діяльності			+
5.	Публічні закупівлі	6.1	Дотримання вимог законодавства у сфері публічних закупівель			+

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

№	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу Університету, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Терміни здійснення внутрішнього аудиту
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів					
1.	Оцінка ефективності управління оборотними активами	Перевірка операцій з надходження, руху та списання оборотних активів	Бухгалтерія, відділ матеріально-технічного постачання, відділ публічних закупівель, інші структурні підрозділи Університету	2024-2025 рр.	I квартал 2026 р.
2.	Фінансово-господарська діяльність СОК "Смерічка"	Оцінка фінансово-господарської діяльності СОК "Смерічка"	СОК "Смерічка", інші структурні підрозділи університету	2024-2025 рр.	I квартал 2026 р.
3.	Оцінка системи внутрішнього контролю	Ідентифікація ризиків, оцінка їхнього впливу на фінансово-господарську діяльність Університету, оцінка заходів з управління ризиками	Усі структурні підрозділи Університету	2025 р., завершений звітний період 2026 р.	II квартал 2026 р.

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

№	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу Університету, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Терміни здійснення внутрішнього аудиту
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів						
	Тематика, об'єкти та цілі ідентичні розд. V (за результатами оцінки ризиків)					

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026-2028 РОКАХ

№	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u>				
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів				
1.	Актуалізація внутрішніх документів відділу внутрішнього аудиту з урахуванням змін нормативних документів.	✓	✓	✓
2.	Здійснення ризик-орієнтовного планування діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
3.	Підготовка до проведення внутрішніх аудитів, формування програм внутрішніх аудитів, реалізація матеріалів.	✓	✓	✓
4.	Моніторинг впровадження рекомендацій.	✓	✓	✓
5.	Складання звітності за результатами роботи відділу внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u>				
Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту				
1.	Колегіальні обговорення питань, що виникають у процесі проведення аудитів, з метою обміну інформацією, професійного росту та розвитку.	✓	✓	✓
2.	Участь працівників відділу внутрішнього аудиту у навчаннях, семінарах, тренінгах, які проводиться державними установами, професійними організаціями, самоосвіта.	✓	✓	✓

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

№	Посада працівника відділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Загальний плановий обсяг робочого часу, відкоригований на ставки 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.	Начальник відділу	261	1	237	178	0,1	18	14	160
2.	Провідний фахівець	261	1	237	59	0,6	35	26	24
3.	Фахівець	261	1	237	237	0,5	119	89	118
Всього		X	3	711	474	X	172	129	302

Начальник відділу внутрішнього аудиту



(підпис)

Людмила САС

19 12 2025р.

(дата складання плану)