



ЗАТВЕРДЖУЮ
Ректор
Національного університету
«Львівська політехніка»
Наталія ШАХОВСЬКА
«31» «12» 2025 р.

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

Національний університет « Львівська політехніка»

(назва державного органу/установи)

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Дослідження стану дотримання актів законодавства щодо управління нематеріальними активами	Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту Університету на 2026 - 2028 рр.	Об'єктивна і незалежна оцінка правильності обліку, відображення у звітності та ефективності використання нематеріальних активів, що включає аналіз документів на права власності, нарахування амортизації, документальне оформлення операцій (придбання, вибуття) та оцінку їхньої здатності генерувати економічні	Відділ захисту інтелектуальної власності та трансферу технологій, Планово-фінансова група НДЧ, Бухгалтерія Університету, ЦІЗ	2023-2025 рр	I півріччя 2026

			вигоди, виявлення ризиків, які можуть негативно впливати на діяльність університету			
2	Дослідження стану дотримання законодавства щодо публічних закупівель		Перевірка дотримання законодавства, аналіз відповідності політик і процедур, оцінка ефективності закупівельних процесів, аналіз управління ризиками, оцінка взаємодії з постачальниками	Планово-фінансовий відділ, Відділ публічних закупівель для забезпечення адміністративно-господарської роботи, Відділ матеріально-технічного забезпечення, укладання та супроводу договорів	2025 рік та I півріччя 2026 року	II півріччя
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

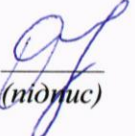
Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання
2	3	4	5
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, зокрема управління ризиками</i>			
Здійснення методологічної роботи	1.1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	Протягом року
Здійснення ризик - орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	Протягом року
	2.2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик- орієнтованого відбору	Протягом року
	2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті	Протягом року
	2.4.	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	Протягом року
		<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</i> Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Університету, надання Ректору належних об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	Протягом року
Складання звітності за результатами роботи підрозділу внутрішнього аудиту	3.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності Відділу внутрішнього Ректору Університету	Протягом року
	3.2.	Письмове інформування Ректора про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	Протягом року
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації</i>			
Здійснення моніторингу	4.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	Протягом року

врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	4.2.	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	Протягом року
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</i>			
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	Протягом року
	5.2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Ректору інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	Протягом року
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1	Складання та виконання індивідуальних річних планів самоосвіти працівниками Відділу внутрішнього аудиту; підвищення кваліфікації шляхом участі (т.ч. проведення) економічних навчань відповідно до плану.	Протягом року
	6.2	Участь працівників Відділу внутрішнього аудиту у короткотермінових семінарах тренінгах тощо, які проводяться Міністерством фінансів України та/або іншими державними органами чи установами	Протягом року

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

№ 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	Начальник відділу	261	1	230	0,6	138	104	92
2	Провідний фахівець	261	1	230	0,9	207	155	23
3	Провідний фахівець	261	1	230				
	Всього:		3	690	x	345	259	115

Начальник відділу внутрішнього аудиту


(підпис)

Ольга ГРИЦАЙ
(ім'я, прізвище)

(дата складання плану)