



ЗАТВЕРДЖУЮ

Ректор

Національного університету

«Львівська політехніка»

Наталія ШАХОВСЬКА

«31» 12 2025 р.

Національний університет « Львівська політехніка»

(назва державного органу/установи)

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 - 2028 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту — це допомога Ректору у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів та оцінки діяльності Національного університету «Львівська політехніка» (далі — Університету) (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту). Додання цінності Університету за результатами такої оцінки через надання Ректору належних рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Університету;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Університету;

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, зокрема:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту із врахуванням визначеної загальної стратегії розвитку Університету;
- 2) врахування думки Ректора щодо ризикових сфер діяльності Університету з метою правильності формування аудиторської думки про ризики;
- 3) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 4) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Університету;
- 5) резервування робочого часу, призначеного на проведення позапланових внутрішніх аудитів;
- 6) забезпечення перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Університету 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
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, зокрема управління ризиками здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Університету, надання Ректору належних об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	2026-2028

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(%)		
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		2026	2027	2028
Проведення внутрішніх аудитів діяльності Університету та надання Ректору об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо дотримання актів законодавства, законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку в Університеті (його підрозділах), ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, досягнення запланованих цілей, виконання бюджетних програм, функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками.	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів з «дуже високим»/ «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік	не нижче 80%	не нижче 80%	не нижче 80%
	Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	не менше 80%	не менше 85%	не менше 90%
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність	50%	60%	70%

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2026	2027	2028
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів. Підвищення якості проведення аудиту	Рівень виконання програми підвищення якості аудиту	100 %	100 %	100 %
	Відповідність внутрішніх документів Відділу внутрішнього аудиту встановленим вимогам	80 %	100 %	100 %
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Кількість годин навчання на 1 аудитора в рік	не менше 30	не менше 30	не менше 30
	Частка сертифікованих працівників Відділу внутрішнього аудиту			50%
Надання (за запитами) консультацій та роз'яснень (надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівництву установи та відповідальним за діяльність особам)	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)

№ з/п	Сфера внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			високим	середнім	низьким	Фінансова важливість /матеріаль-ність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Система управління університетом та його структурних підрозділів	1	1	3	3							+			
2	Сфера освітньої діяльності	1	1	3	3	+				+		+			
3	Сфера наукової діяльності	2	1	1	5		+								
4	Сфера міжнародної діяльності	3			7										
5	Сфера суспільної та публічної діяльності	3		1	6					+					
6	Управління персоналом	3		3	4					+		+			
7	Фінансово-господарська діяльність	1	1	3	3	+						+			
8	Інформаційна безпека (системи та технології)	2	1	6	7	+						+			

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ (за результатами оцінки ризиків)

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2026 – 2028 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026	2027	2028
1	2	3	4	5	6	7
Сприяння у виконанні Університетом покладених завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання ректору об'єктивних та незалежних висновків та 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)	Проведення внутрішніх аудитів діяльності установи та надання Ректору об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку в Університеті (його підрозділах)	1.1.	Управління нематеріальними активами, їх рух, облік, оцінка. Незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи	+		
		2.1.	Формування річного плану закупівель	+		
		2.2	Управління бюджетними коштами в процесі здійснення закупівель товарів, робіт та послуг	+		
		2.3.	Використання запасів	+		
	Проведення внутрішніх аудитів діяльності установи та надання Ректору об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій щодо дотримання принципів законності та ефективності використання коштів, досягнення результативності відповідно до встановленої мети; виконання бюджетних програм, функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності з управління ризиками	3.1	Формування річної фінансової та бюджетної звітності відокремлених структурних підрозділів та бухгалтерії Університету за результатами проведених господарських операцій	+	+	+
		4.1	Повнота надходження коштів від наданих платних послуг. Облік наданих платних послуг та заходи з управління дебіторською заборгованістю		+	
		5.1	Формування та затвердження штатного розпису			+
		5.2	Нарахування та виплата заробітної плати			+

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

Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
			2026	2027	2028
2	3	4	5	6	7
<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	+	+	+
Здійснення ризик - орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	+	+	+
	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	+	+	+
	2.3.	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті	+	+	+
	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	+	+	+
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Університету, надання Ректору належних об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</i>					
Складання звітності за результатами	3.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Відділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про	+	+	+

роботи підрозділу внутрішнього аудиту		результати діяльності Відділу внутрішнього Ректору Університету			
	3.2.	Письмове інформування Ректора про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	+	+	+
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації</i>					
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	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	+	+	+
	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	+	+	+
<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	+	+	+
	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	+	+	+
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.	+	+	+
	6.2	Участь працівників Відділу внутрішнього аудиту у короткотермінових семінарах тренінгах тощо, які проводяться Міністерством фінансів України та/або іншими державними органами чи установами	+	+	+

Начальник відділу внутрішнього аудиту

(дата складання плану)


(підпис)

Ольга ГРИЦАЙ
(ім'я, прізвище)