

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Міністр фінансів України**

\_\_\_\_\_ **Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_\_\_ 29 грудня 2022 року \_\_\_\_\_

**Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства фінансів України  
на 2023 – 2025 роки**

**I. Мета (місія) внутрішнього аудиту**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти установі у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання керівнику установи незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

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

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Міністерства фінансів України, підприємств, установ, 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 установи; з'ясування та врахування думки керівника установи щодо ризикових сфер діяльності установи з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у її діяльності;

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які 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 установи), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

резервування робочого часу не більше 25 відс., призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника установи;

забезпечення Відділом внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, 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 2023 – 2025 роки

### 3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Додання цінності установі шляхом своєчасного надання керівнику за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи. 2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту.	2023-2025

**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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольних-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольних-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, становить не менше	60	70	80
	Частка прийнятих керівником установи аудиторських рекомендацій становить не менше	80	90	100
	Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	75	85	85
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Стан затвердження та актуалізації внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі (зведений бази) даних щодо простору внутрішнього аудиту. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту складено план (зведений план) діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено керівником установи (не пізніше початку планового періоду).	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до підрозділу внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100

Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування керівнику установи та центральному підрозділу гармонізації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за результатами здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Стан виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо), становить не менше	100	100	100

#### IV. Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: додання цінності установі шляхом своєчасного надання керівнику за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи</p>							
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій</p>							
1.	Державна політика	1.1.	Функція щодо погодження кошторисів та штатних розписів Секретаріату Кабінету Міністрів України, центральних органів виконавчої влади, президій національних академій наук	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	√		

		1.2.	Функція щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері державного фінансового контролю	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		1.3.	Діяльність щодо забезпечення формування та реалізації державної податкової політики	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
2.	Контрольно-наглядова функція	2.1.	Діяльність щодо здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	√		
3.	Планування та виконання бюджетних програм	3.1.	Діяльність з планування Мінфіном загальнодержавних видатків у якості головного розпорядника бюджетних коштів	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		3.2.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501100 «Наукове і науково-методичне забезпечення у сфері виробництва і використання дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння та забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб у дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні»	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
4.	Загальні процеси	4.1.	Діяльність із забезпечення здійснення договірної роботи	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		4.2.	Організація та здійснення діяльності Директоратом стратегічного планування та європейської інтеграції	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
5.	Фінансово-господарська діяльність	5.1.	Діяльність ДННУ «Академія фінансового управління»	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	√		
		5.2.	Діяльність Центрального казенного	Відділ внутрішнього аудиту	√		

			підприємства пробірного контролю	Міністерства фінансів України			
		5.3.	Діяльність Дніпропетровського казенного підприємства пробірного контролю	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		5.4.	Діяльність Східного казенного підприємства пробірного контролю	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		5.5.	Діяльність з використання системних комплексів та програм для автоматизації облікових процесів фінансово-господарської діяльності Університету	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	√		
		5.6.	Діяльність із надання житлово-комунальних послуг у житлових будинках Університету	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	√		
		5.7.	Діяльність щодо процесу відновлення матеріально-технічної бази та інфраструктури Університету	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету		√	
6.	Статутні завдання	6.1.	Оцінка виконання статутних завдань Державним податковим університетом	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
		6.2.	Оцінка виконання статутних завдань Фондом розвитку підприємництва	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
7.	Цифровий розвиток	7.1.	Діяльність із забезпечення захисту інформації в інформаційних системах	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету		√	
8.	Навчання та викладання	8.1.	Діяльність щодо організації та здійснення процесу навчання	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету			√
9.	Наукові дослідження та інноваційна діяльність	9.1.	Діяльність із здійснення наукових досліджень	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету			√

### V. Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій						
1.	Діяльність ДННУ «Академія фінансового управління»	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності ДННУ «Академія фінансового управління»	ДННУ «Академія фінансового управління»	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2020 - 2022 роки	2023 рік
2.	Функція щодо погодження кошторисів та штатних розписів Секретаріату Кабінету Міністрів України, центральних органів виконавчої влади, президій національних академій наук	Оцінка результативності процесу погодження кошторисів та штатних розписів Секретаріату Кабінету Міністрів України, центральних органів виконавчої влади, президій національних академій наук	Департамент видатків бюджету органів влади	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2021 - 2022 роки	2023 рік
3.	Діяльність Центрального казенного підприємства пробірного контролю	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності Центрального казенного підприємства пробірного контролю	Центральне казенне підприємства пробірного контролю	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2020 - 2022 роки	2023 рік
4.	Діяльність щодо здійснення контролю за	Оцінка ефективності організації та здійснення	Департамент державного бюджету;	Відділ внутрішнього	2021 - 2022 роки	2023 рік





## VII. Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій							
1.	Позаплановий внутрішній аудит	Діяльність з реєстрації, опломбування та застосування реєстраторів розрахункових операцій, реєстрації та застосування програмних реєстраторів розрахункових операцій, у тому числі щодо централізованого виготовлення, розповсюдження засобів контролю, а також формування звітності щодо розповсюдження засобів контролю	Оцінка організації та здійснення діяльності з реєстрації, опломбування та застосування реєстраторів розрахункових операцій, реєстрації та застосування програмних реєстраторів розрахункових операцій, зокрема щодо централізованого виготовлення, розповсюдження засобів контролю, а також формування звітності щодо розповсюдження засобів контролю	Державне підприємство «Сервісно-видавничий центр»; Департамент податкової політики; Департамент фінансово-економічного планування, аналізу та майнових відносин; Департамент з питань цифрового розвитку цифрових трансформацій і цифровізації; Департамент забезпечення координаційно-моніторингової роботи; структурні підрозділи апарату Мінфіну	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2020 - 2022 роки	IV квартал 2022 року – I півріччя 2023 року

## VIII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 – 2025 роках

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	√	√	√
2.	Здійснення координаційної діяльності підрозділів внутрішнього аудиту бюджетних установ сфери управління Міністерства фінансів України	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту (до 30 листопада)	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами	√	√	√
3.	Формування та затвердження зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
4.	Оприлюднення зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту (такого плану зі змінами) на офіційному веб-сайті установи, направлення копії затвердженого плану центральному підрозділу гармонізації	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				

1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та центральному підрозділу гармонізації за визначеною структурою/формою	√	√	√
2.	Письмове інформування керівника установи про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023, 2024 та 2025 роки, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√
2.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022, 2023 та 2024 роки	√	√	√
3.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику установи інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, 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 2023 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
<i>Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України</i>								
1.	Начальник відділу	260	1	230	0,1	23	17	207
2.	Заступник начальника відділу	260	1	230	0,7	161	121	69
3.	Головний спеціаліст	260	4	920	0,9	828	621	92
<b>Всього:</b>		<b>х</b>	<b>6</b>	<b>1380</b>	<b>х</b>	<b>1012</b>	<b>759</b>	<b>368</b>
<i>Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету</i>								
1.	Начальник відділу	260	1	230	0,1	23	17	207
2.	Провідний бухгалтер-ревізор	260	2	460	0,7	322	242	138
<b>Всього:</b>		<b>х</b>	<b>3</b>	<b>690</b>	<b>х</b>	<b>345</b>	<b>259</b>	<b>345</b>
<b>Всього по системі Міністерства фінансів України:</b>		<b>х</b>	<b>9</b>	<b>2070</b>	<b>х</b>	<b>1357</b>	<b>1018</b>	<b>713</b>

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

\_\_\_\_\_ (підпис)

Оксана КОСТЮЧЕНКО

28 грудня 2022 року  
(дата складення зведеного плану)