

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Міністр фінансів України**

\_\_\_\_\_ **Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_\_\_ 2024 року

**Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту  
в системі Міністерства фінансів України  
на 2024 – 2026 роки  
(зі змінами)**

**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.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



23000-14/15 від 24.06.2024

## II. Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи Міністерства фінансів України на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи; щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту системи Міністерства фінансів України завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів, на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки керівника установи щодо ризикових сфер діяльності установи з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у її діяльності;

щорічне проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у системі Міністерства фінансів України, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

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 Управлінням 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 2024 – 2026 роки

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
--------------------------------------	----------------

<p>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; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками.</p> <p>2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації.</p>	2024–2026
--	-----------

### 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 (%)		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності/ відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій, становить не менше	70	80	80
	Частка прийнятих керівником установи аудиторських рекомендацій становить не менше	90	100	100
	Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	95	95	95
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
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 (зведених базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту складено план (зведений план) діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено	100	100	100

	керівником установи (не пізніше початку планового періоду).			
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
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Міністерства фінансів України	У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації підрозділом внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)). Підрозділом внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту установ: - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; - звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації; - аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій (не менше 2-х звітів від кожної установи).	100	100	100

Надання консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів установи, а також посадовим особам підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мініфіну	Забезпечено надання за відповідним зверненням консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів установи, а також посадовим особам підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мініфіну, з відповідним відображенням у Журналі обліку проведених консультацій.	100	100	100
---	--	-----	-----	-----

#### IV. Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 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		
					2024 рік	2025 рік	2026 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; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками</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, інформаційних систем і технологій</p>							
1.	Контрольно-наглядові функції	1.1.	Діяльність щодо здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	√		
		1.2.	Процес організації та здійснення діяльності з контролю за проведенням розрахунків та виконанням фінансових зобов'язань за укладеними договорами в рамках проектів спільних з міжнародними організаціями, іноземними державами, банками, іншими фінансовими установами	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	√		
		1.3.	Процес організації та здійснення	Управління внутрішнього		√	

			діяльності з контролю за управлінням державним боргом та гарантованим державою боргом	аудиту Міністерства фінансів України			
		1.4.	Процес організації та здійснення діяльності з державного регулювання і нагляду у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення визначених суб'єктів та застосування до них заходів впливу	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
2.	Бюджетні програми	2.1.	Діяльність з планування Мінфіном загальнодержавних видатків у якості головного розпорядника бюджетних коштів	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		2.2.	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»	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	√		
		2.3.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501520 «Підготовка кадрів у сфері фінансової політики закладами вищої освіти»	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
3.	Функціональні процеси/ Державна політика	3.1.	Завдання щодо забезпечення формування та контролю за реалізацією державної політики у сфері державного фінансового контролю	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		3.2.	Діяльність Директорату стратегічного планування діяльності щодо стратегічного планування	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
		3.3.	Діяльність з підготовки наукових та науково-педагогічних кадрів і виконання	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ		√	

			функцій з перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників фінансової системи	«Академія фінансового управління»			
		3.4.	Наукова, науково-експертна та науково-організаційна діяльність і впровадження результатів наукових досліджень	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ «Академія фінансового управління»	√		
		3.5.	Науково-видавнича та інформаційно-аналітична діяльність і виконання функцій з виготовлення та розповсюдження друкованої продукції	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ «Академія фінансового управління»			√
4.	Загальні процеси	4.1.	Діяльність із забезпечення здійснення договірної роботи	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
		4.2.	Діяльність щодо організації та здійснення договірної роботи	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету			√
		4.3.	Процес забезпечення руху інших необоротних матеріальних активів та запасів (планування, придбання, облік, використання списання) в апараті Мінфіну	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		4.4.	Діяльність з організації та контролю за розробкою посадових інструкцій працівників структурних підрозділів апарату Міністерства	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	√		
		4.5.	Діяльність щодо організації та здійснення секретно-режимної роботи в частині використання інформаційних ресурсів спеціальної бібліотеки	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	√		
		4.6.	Діяльність щодо оформлення (переоформлення) правовстановлюючих документів, які підтверджують право власності на майно	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету		√	
		4.7.	Діяльність щодо організації постійного та повного доступу учасників освітнього процесу до інформаційних ресурсів	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету		√	
		4.8.	Діяльність щодо надання платних	Відділ внутрішнього аудиту			√

			поліграфічних послуг	Державного податкового університету			
5.	Статутні завдання	5.1.	Діяльність державної установи «Відкриті публічні фінанси»	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	√		
		5.2.	Діяльність Державного гемологічного центру України	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	√		
		5.3.	Діяльність державної установи «Державне сховище дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння України»	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	√		
		5.4.	Діяльність Дніпропетровського казенного підприємства пробірного контролю	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		5.5.	Діяльність Східного казенного підприємства пробірного контролю	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		5.6.	Діяльність Державного податкового університету	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
		5.7.	Діяльність Фонду розвитку підприємництва	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
6.	Фінансово-господарська діяльність	6.1.	Діяльність щодо організації проживання мешканців у гуртожитках (будівлях, корпусах)	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету		√	
		6.2.	Діяльність щодо надання платних послуг з підготовки водіїв транспортних засобів	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	√		
		6.3.	Діяльність щодо складання кошторисів на надання платних послуг	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету			√
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій							



1.	Загальні процеси	1.1.	Процеси та внутрішні контролю з формування річної фінансової та бюджетної звітності	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ «Академія фінансового управління»		√	
2.	Бюджетні програми	2.1.	Діяльність із планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501530 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері фінансової політики»	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ «Академія фінансового управління»		√	√

### V. Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій						
1.	Діяльність з організації та контролю за розробкою посадових інструкцій працівників структурних підрозділів апарату Міністерства	Оцінка ефективності діяльності з організації та здійснення контролю за розробкою посадових інструкцій працівників структурних підрозділів апарату Міністерства	Департамент роботи з персоналом та організаційного розвитку	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2023 рік – завершений період 2024 року	2024 рік
2.	Діяльність державної установи «Відкриті публічні фінанси»	Комплексна оцінка щодо ефективності та відповідності діяльності державної установи «Відкриті публічні фінанси»	Державна установа «Відкриті публічні фінанси», Департамент з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2021 рік – завершений період 2024 року	2024 рік
3.	Діяльність щодо здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного	Оцінка ефективності організації та здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства на кожній стадії бюджетного процесу	Департамент державного бюджету, Структурні підрозділи апарату Мінфіну	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2023 рік – завершений період 2024 року	2024 рік

	процесу					
4.	Діяльність Державного гемологічного центру України	Комплексна оцінка щодо ефективності та відповідності діяльності Державного гемологічного центру України	Державний гемологічний центр України, Фінансово-господарський департамент, Управління державної політики у сфері пробірного контролю, документів суворої звітності	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2022 рік – завершений період 2024 року	2024 рік
5.	Процес організації та здійснення діяльності з контролю за проведенням розрахунків та виконанням фінансових зобов'язань за укладеними договорами в рамках проектів спільних з міжнародними організаціями, іноземними державами, банками, іншими фінансовими установами	Оцінка ефективності процесу організації та здійснення діяльності з контролю за проведенням розрахунків та виконанням фінансових зобов'язань за укладеними договорами в рамках проектів спільних з міжнародними організаціями, іноземними державами, банками, іншими фінансовими установами	Департамент міжнародних фінансових проектів	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2023 рік – завершений період 2024 року	2024 рік
6.	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	Оцінка ефективності 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	Фінансово-господарський департамент, Управління державної політики у сфері пробірного контролю, документів суворої звітності, Державний гемологічний центр України	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2022 рік – завершений період 2024 року	2024 рік

	потреб у дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні»	камінні», управління бюджетними коштами				
7.	Діяльність державної установи «Державне сховище дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння України»	Комплексна оцінка щодо ефективності та відповідності діяльності державної установи «Державне сховище дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння України»	Державна установа «Державне сховище дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння України», Фінансово-господарський департамент, Управління державної політики у сфері пробірного контролю, документів суворої звітності	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2022 рік – завершений період 2024 року	2024 рік
8.	Діяльність щодо надання платних послуг з підготовки водіїв транспортних засобів	Оцінка ефективності діяльності щодо надання платних послуг з підготовки водіїв транспортних засобів	Служба утримання майнового комплексу, Автотранспортна дільниця, Відділ з підготовки водіїв транспортних засобів	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	2022 рік – завершений період 2024 року	2024 рік
9.	Діяльність щодо організації та здійснення секретно-режимної роботи в частині використання інформаційних ресурсів спеціальної бібліотеки	Оцінка ефективності діяльності щодо організації та здійснення секретно-режимної роботи в частині використання інформаційних ресурсів спеціальної бібліотеки	Відділ секретно-режимної роботи, Спеціальна бібліотека	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	2022 рік – завершений період 2024 року	2024 рік
10.	Наукова, науково-експертна та науково-організаційна діяльність і впровадження результатів наукових досліджень	Оцінка ефективності процесів і процедур наукової, науково-експертної та науково-організаційної діяльності та впровадження результатів наукових досліджень	Науково-організаційний відділ НДФІ, Наукові відділення та відділи НДФІ, Центр наукових фінансово-економічних експертиз, Центр впровадження результатів фінансово-економічних досліджень	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ «Академія фінансового управління»	2023 рік – I півріччя 2024 року	II півріччя 2024 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій						

1.	Діяльність із планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501530 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері фінансової політики»	Оцінка відповідності планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501530 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері фінансової політики»	Відділ планово-фінансового забезпечення та правової роботи, Науково-дослідний фінансовий інститут, Інститут післядипломної освіти, Бухгалтерія	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ «Академія фінансового управління»	2022–2023 роки	I півріччя 2024 року
----	---	--	---	--	----------------	----------------------

### VI. Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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
1.	Діяльність щодо організації обліку обладнання та малоцінних необоротних матеріальних активів, що знаходяться на відповідальному зберіганні матеріально відповідальних осіб у структурних підрозділах Університету	доручення керівника Державного податкового університету	Оцінка ефективності діяльності щодо організації обліку обладнання та малоцінних необоротних матеріальних активів, що знаходяться на відповідальному зберіганні матеріально відповідальних осіб у структурних підрозділах Університету	Відділ обліку матеріальних цінностей і розрахунків Служби бухгалтерського обліку та звітності, Структурні підрозділи Університету	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	2023 рік – завершений період 2024 року	2024 рік

### VII. Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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
1.	4	Діяльність з використання системних комплексів та програм для автоматизації облікових процесів фінансово-господарської діяльності Університету	Оцінка ефективності використання системних комплексів та програм для автоматизації облікових процесів фінансово-господарської діяльності Університету	Служба бухгалтерського обліку та звітності	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	2021 рік – завершений період 2023 року	2023 рік – I квартал 2024 року

### VIII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2024 – 2026 роках

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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			
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних (зведеної бази) та її підтримання в актуальному стані (до 30 листопада). Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	√	√	√
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 щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
4.	Оприлюднення плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (такого плану зі змінами) на офіційному веб-сайті установи, направлення копії затвердженого плану (зведеного плану) центральному підрозділу гармонізації	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до плану (зведеного 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: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
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 2024, 2025 та 2026 роки	√	√	√
2.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024, 2025 та 2026 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)	√	√	√

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Міністерства фінансів України				
1.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня внутрішніх аудиторів системи Міністерства фінансів України)	√	√	√
2.	Аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту установ баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудитором; звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: надання консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів установи, а також посадовим особам підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінфіну				
1.	Надання за відповідним зверненням консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів установи, а також посадовим особам підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінфіну, з відповідним відображенням у Журналі обліку проведених консультацій.	√	√	√

### IX. Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 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>Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України*</i>								
1.	Начальник Управління	262	1	223	0,1	22	17	201
2.	Заступник начальника Управління–начальник відділу функціональних процесів	262	1	236	0,7	165	124	71
3.	Головний спеціаліст	262	5	1140	0,9	1026	770	114
<b>Всього:</b>		<b>х</b>	<b>7</b>	<b>1599</b>	<b>х</b>	<b>1213</b>	<b>911</b>	<b>386</b>

Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету								
1.	Начальник відділу	262	1	232	0,5	116	87	116
2.	Провідний бухгалтер-ревізор	262	1	232	0,7	162	122	70
<b>Всього:</b>		<b>х</b>	<b>2</b>	<b>464</b>	<b>х</b>	<b>278</b>	<b>209</b>	<b>186</b>
Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту державної навчально-наукової установи «Академія фінансового управління»								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	262	0,5	113	0,7	79	59	34
<b>Всього:</b>		<b>х</b>	<b>0,5</b>	<b>113</b>	<b>х</b>	<b>79</b>	<b>59</b>	<b>34</b>
<b>Всього по системі Міністерства фінансів України:</b>		<b>х</b>	<b>9,5</b>	<b>2176</b>	<b>х</b>	<b>1570</b>	<b>1179</b>	<b>606</b>

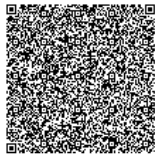
\* з 24.05.2024 до штатного розпису Мінфіну введено Управління внутрішнього аудиту з одночасним виведенням Відділу внутрішнього аудиту, відповідно розрахунок обсягу робочого часу проведено з урахуванням зазначених змін, фактично відпрацьованого часу в частині Відділу внутрішнього аудиту та фактичної штатної чисельності в частині Управління внутрішнього аудиту на дату затвердження цього Плану.

Начальник Управління внутрішнього аудиту

(підпис)

Оксана КОСТЮЧЕНКО

(дата складення зведеного плану)



СЕД АСКОД - Міністерство фінансів України  
 № документа: 23000-14/15  
 Дата реєстрації: 24.06.2024  
 Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000FBE63200F23AC000  
 Дійсний з: 21.08.2023 14:45:48  
 Дійсний до: 21.08.2025 14:45:48  
 Підписувач: Костюченко Оксана Дмитрівна  
 Мітка часу: 24.06.2024 15:41:57