



СЕД АСКОД - Міністерство фінансів України
№ документа: 23000-7/143
Дата реєстрації: 03.09.2025
Сертифікат: 3FAA9288358EC0030400000065FC2E007C0FE100
Дійсний з: 26.02.2025 17:10:38
Дійсний до: 24.02.2027 17:10:38
Підписувач: Марченко Сергій Михайлович
Мітка часу: 04.09.2025 12:49:50

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр фінансів України

_____ **Сергій МАРЧЕНКО**

_____ 2025 року

**Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту
в системі Міністерства фінансів України
на 2025 – 2027 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;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000FBE6320048EFE600
Підписувач Костюченко Оксана Дмитрівна
Дійсний з 31.07.2025 16:13:32 по 31.07.2027 16:13:32

Міністерство фінансів України



23000-7/143 від 03.09.2025

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: 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 2025 – 2027 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; 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. 2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації.	2025–2027

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>		2025 рік	2026 рік	2027 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	80	80	80
	Частка прийнятих керівником установи аудиторських рекомендацій становить не менше	100	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>		2025 рік	2026 рік	2027 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 (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	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: і) 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); ii) надання методологічно-консультативної допомоги підрозділам	100	100	100

	внутрішнього аудиту установ у процесі здійснення внутрішнього аудиту (зокрема на етапах організації внутрішнього аудиту, планування та виконання аудиторського завдання, документування результатів, їх формалізації, формування справи внутрішнього аудиту, узагальнення статистичної інформації, здійснення постійного моніторингу якості внутрішнього аудиту тощо)			
Надання консультативної допомоги працівникам структурних підрозділів установи, а також посадовим особам підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінфіну	Забезпечено 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.	100	100	100

IV. Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 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		
					2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<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 <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	Контрольно-наглядові функції	1.1	Процес організації та здійснення діяльності з державного регулювання і нагляду у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	

			масового знищення визначених суб'єктів та застосування до них заходів впливу				
		1.2	Процес організації та здійснення діяльності з контролю за управлінням державним боргом та гарантованим державою боргом	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			✓
2	Бюджетні програми	2.1	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501220 «Підтримка культурно-оздоровчих та соціальних заходів фінансової системи»	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	✓		
		2.2	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501010 «Керівництво та управління у сфері фінансів»	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			✓
3	Функціональні процеси	3.1	Процес планування діяльності (стратегічне, операційне тощо планування)	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	✓		
		3.2	Процес руху інших необоротних матеріальних активів та запасів (планування, придбання, облік, використання, списання тощо) в апараті Мінфіну	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	✓		
		3.3	Функція із здійснення пробірного нагляду (процес клеймування казенними підприємствами пробірного контролю ювелірних виробів)	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		✓	
		3.4	Функція з адміністрування ІТ інфраструктури Мінфіну, впровадження, супроводу та модернізації інформаційно-аналітичних систем	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			✓
		3.5	Діяльність з організації контролю за виконанням документів	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			✓
4	Загальні процеси	4.1	Процес організації та здійснення управління автотранспортним господарством	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		✓	
		4.2	Процес організації та здійснення договірної роботи	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		✓	

		4.3	Процес організації бухгалтерського обліку	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			✓
		4.4	Діяльність щодо організації та здійснення секретно-режимної роботи в частині використання інформаційних ресурсів спеціальної бібліотеки	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	✓		
		4.5	Діяльність щодо оформлення (переоформлення) правовстановлюючих документів, які підтверджують право власності на майно	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету		✓	
		4.6	Діяльність щодо здійснення кадрової роботи	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 організації та здійснення договірної роботи	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету			✓
5	Статутні завдання	5.1	Діяльність Державного податкового університету	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	✓		
		5.2	Діяльність державного підприємства «Управління з експлуатації майнового комплексу»	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		✓	
		5.3	Діяльність Фонду розвитку підприємництва	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		✓	
		5.4	Діяльність державного підприємства «Київська офсетна фабрика»	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		✓	
		5.5	Діяльність державного підприємства «Сервісно-видавничий центр»	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			✓
		5.6	Діяльність Східного казенного підприємства пробірної контролю	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			✓
		5.7	Діяльність Дніпропетровського	Управління внутрішнього			✓

			казенного підприємства пробірного контролю	аудиту Міністерства фінансів України			
6	Фінансово-господарська діяльність та інфраструктура	6.1	Діяльність щодо організації проживання мешканців у гуртожитках (будівлях, корпусах)	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету		✓	
		6.2	Діяльність щодо складання кошторисів на надання платних послуг	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету			✓
		6.3	Діяльність щодо використання системних комплексів та програм для автоматизації облікових процесів фінансово-господарської діяльності	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету			✓

V. Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 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	Процес планування діяльності (стратегічне, операційне тощо планування)	Оцінка ефективності процесу планування діяльності в апараті Мінфіну (стратегічне, операційне тощо планування)	Директорат стратегічного планування, структурні підрозділи апарату Мінфіну	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2024 рік	2025 рік
2	Процес руху інших необоротних матеріальних активів та запасів (планування, придбання, облік, використання, списання тощо) в апараті Мінфіну	Оцінка ефективності процесу руху інших необоротних матеріальних активів та запасів (планування, придбання, облік, використання, списання тощо) в апараті Мінфіну	Фінансово-господарський департамент, структурні підрозділи апарату Мінфіну	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2024 рік – завершений період 2025 року	2025 рік
3	Діяльність Державного податкового	Комплексна оцінка щодо ефективності та відповідності	Державний податковий університет,	Управління внутрішнього	2023 рік – завершений	2025 рік

	університету	діяльності Державного податкового університету	Фінансово-господарський департамент, структурні підрозділи апарату Мінфіну	аудиту Міністерства фінансів України	період 2025 року	
4	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501220 «Підтримка культурно-оздоровчих та соціальних заходів фінансової системи»	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501220 «Підтримка культурно-оздоровчих та соціальних заходів фінансової системи»	Фінансово-господарський департамент, державна установа «База відпочинку «Конча-Заспа», бази відпочинку «Фінансист» і «Нова Ялта», структурні підрозділи апарату Мінфіну	Управління внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2023 рік – завершений період 2025 року	2025 рік
5	Діяльність щодо здійснення кадрової роботи	Оцінка ефективності діяльності щодо здійснення кадрової роботи	Відділ кадрів	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	2023 рік – завершений період 2025 року	2025 рік
6	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	2023 рік – завершений період 2025 року	2025 рік

VI. Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 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	Процес розроблення / погодження / затвердження /	Доповідна записка Міністру	Оцінка ефективності процесу	Фінансово-господарський департамент, структурні підрозділи	Управління внутрішнього аудиту	2024 рік – завершений період 2025	2025 рік

	звітування / контролю / моніторингу виконання / перегляду тощо стратегічних планів розвитку, річних фінансових та інвестиційних планів, а також інвестиційних планів на середньострокову перспективу (3-5 років) підприємств, що належать до сфери управління Міністерства фінансів України	фінансів України Сергію Марченку від 27.08.2025 № 23010-8/146	розроблення / погодження / затвердження / звітування / контролю / моніторингу виконання / перегляду тощо стратегічних планів розвитку, річних фінансових та інвестиційних планів, а також інвестиційних планів на середньострокову перспективу (3-5 років) підприємств, що належать до сфери управління Міністерства фінансів України	апарату Мінфіну, підприємства, установи, організації, що належать до сфери управління Мінфіну	Міністерства фінансів України	року	
--	---	--	---	---	-------------------------------	------	--

VII. Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 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

VIII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2025 – 2027 роках

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації				
<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	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
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:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
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:</u> звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
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:</u> проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025, 2026 та 2027 роки	√	√	√
2.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2025, 2026 та 2027 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:</u> професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
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)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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	√	√	√
3.	Надання методологічно-консультаційної допомоги підрозділам внутрішнього аудиту установ у процесі здійснення внутрішнього аудиту (зокрема на етапах організації внутрішнього аудиту, планування та виконання аудиторського завдання, документування результатів, їх формалізації, формування справи внутрішнього аудиту, узагальнення статистичної інформації, здійснення постійного моніторингу якості внутрішнього аудиту тощо)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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 Мініфіну, 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 2025 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	261	1	230	0,1	23	17	207
2.	Заступник начальника Управління–начальник відділу аудиту функціональних процесів	261	1	224	0,7	157	118	67
3.	Начальник відділу аудиту загальних процесів	261	1	235	0,7	165	124	70
4.	Головний спеціаліст	261	4	821	0,9	739	554	82
Всього:		х	7	1510	х	1083	812	427
<i>Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету</i>								
1.	Начальник відділу	261	1	243	0,3	73	55	170
2.	Провідний бухгалтер-ревізор	261	1	243	0,7	170	127	73
Всього:		х	2	486	х	243	182	243
Всього по системі Міністерства фінансів України:		х	9	1996	х	1326	994	670

Начальник Управління внутрішнього аудиту

(підпис)

Оксана КОСТЮЧЕНКО

(дата складення зведеного плану)