

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр фінансів України

  
О. МАРКАРОВА

(прізвище)

«07» серпня 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 рік  
МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України на 2019 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України на 2019 – 2021 роки, затвердженого Міністром фінансів України \_\_\_\_\_.

**І. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін проведення внутрішнього аудиту	Робочі дні на проведення внутрішнього аудиту, кількість	Задіяні внутрішні аудитори, кількість
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>								
1.	Бюджетна програма 3501100 із наукового і науково-методичного забезпечення у сфері виробництва і	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості виконання	Перевірка відповідності діяльності установи завданням, визначеним бюджетною програмою 3501100. Аналіз проведення видатків бюджетної програми за напрямками використання	Державний гемологічний центр, адреса: м. Київ, вул. Дегтярівська, 38/44.	2018 рік – звітний період 2019 року	I квартал	30	5

	використання дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння та забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб у дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні.	бюджетної програми	Оцінка стану виконання результативних показників бюджетної програми 3501100.					
2.	Бюджетна програма 3501220 «Підтримка культурно-оздоровчих та соціальних заходів фінансової системи»	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми	Перевірка відповідності діяльності установи завданням, визначеним бюджетною програмою 3501220. Аналіз проведення видатків бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів. Оцінка стану виконання результативних показників бюджетної програми 3501220.	Департамент фінансів Донецької обласної державної адміністрації, адреса: 84313, Донецька обл., м. Краматорськ, бульвар Машинобудівників 23.	2018 рік – звітний період 2019 року	II квартал	30	3
3.	Діяльність державної установи «Відкриті публічні фінанси»	Проведення внутрішнього аудиту щодо результативності та якості управління об'єктами державної власності	Встановлення достовірної фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Діяльність установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів.	Державна установа «Відкриті публічні фінанси», адреса: 04071, м. Київ, вул. Межигірська, 11.	2017 рік – звітний період 2019 року	II квартал	30	3
4.	Бюджетна програма 3501100 із наукового і науково-методичного забезпечення у сфері виробництва і використання дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння та забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб у дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми	Перевірка відповідності діяльності установи завданням, визначеним бюджетною програмою 3501100. Аналіз проведення видатків бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів. Оцінка стану виконання результативних показників бюджетної програми 3501100.	Державна установа «Державне сховище дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння», адреса: м. Київ, вул. Дегтярівська, 38/44.	2018 рік – звітний період 2019 року	III квартал	30	6

5.	Бюджетна програма програми 35010 «Керівництво та управління у сфері фінансів»	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми	Аналіз проведення видатків бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів. Оцінка стану виконання результативних показників бюджетної програми. Удосконалення системи управління, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Мінфіну	Апарат Міністерства фінансів України, адреса: 04071, м. Київ, вул. Межигірська, 11.	2017 рік – звітний період 2019 року	IV квартал	30	5
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням</b>								
7.	Бюджетна програма 35010 «Керівництво та управління у сфері фінансів»	Доручення Міністра	Аналіз результативності та цільового використання коштів бюджетної програми, що спрямовувались на реконструкцію майнового комплексу Мінфіну під реабілітаційний центр в м. Свалява, Закарпатської області.	Департамент фінансів Закарпатської обласної державної адміністрації, адреса: 88000, Закарпатська обл., м. Ужгород, пл. Народна 4.	2017 рік – 2018 рік	III квартал	30	4

## ІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Термін виконання	Робочі дні на виконання, кількість	Задіяні внутрішні аудитори, кількість
1	2		4	5	6
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій	1.	Здійснення моніторингу виконання (врахування) аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів.	Протягом року	10	4
Планування та організація діяльності з внутрішнього аудиту	2.	Проведення щорічної оцінки ризиків до 30 листопада. Щопіврічне оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, а також звітів матеріалів перевірок, проведених в апараті Міністерства, на підприємствах і в установах органами	IV квартал	5	5

		державного фінансового контролю та зовнішніми аудиторами.				
		Щорічний перегляд (актуалізація) Стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності Міністерства фінансів України.				
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	3.	Складання та виконання програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту по складених звітах.	Протягом року	10	4	
Професійний розвиток працівників Управління внутрішнього аудиту	4.	Здійснення професійного розвитку (навчання та підвищення кваліфікації) працівників Управління внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.	Протягом року	10	4	
Здійснення методологічної роботи	5.	За дорученням Міністра опрацювання проєктів нормативно-правових актів з питань розвитку внутрішнього аудиту та його методологічного забезпечення, проведення експертизи проєктів таких актів, забезпечення їх методологічної цілісності та відповідності законодавству, узгодження в установленому порядку.	Протягом року	10	4	

### III. ОБ'ЄМИ РОБОЧОГО ЧАСУ ТА ЗАВАНТАЖЕНІСТЬ ВНУТРІШНІМИ АУДИТАМИ, ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ


№ з/п	Посада працівника Управління внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Плановий фонд робочого часу, людино-дні	Завантаженість внутрішніми аудитами			Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Загальний плановий фонд робочого часу на проведення внутрішніх аудитів, людино-дні	у тому числі на: планові внутрішні аудити, людино-дні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник Управління	250	1	220	0,1	22	16,5	396
2.	Заступник начальника Управління-начальник відділу	250	0					
3.	Начальник відділу	250	1	220	0,6	132	99	

4. Головний спеціаліст	250	6	1320	0,9	1188	891
<b>Всього:</b>	х	8	1760	х	<b>1342</b>	<b>1006,5</b>
						418

**Начальник Управління  
внутрішнього аудиту**

*22.08.2019*

(дата складання Операційного плану)



(підпис)

**Сергій ДУБОВИЙ**