

ЗАТВЕРДЖУЮ  
Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

(підпис)  
«30» грудня 2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 рік  
МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства фінансів на 2022–2024 роки, затвердженого Міністром фінансів України «30» грудня 2021 року.

**I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ**

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
<b>Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):</b>						
1	Діяльність з виконання статутних завдань Фондом розвитку інновацій	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, надійності,	Оцінка ефективності виконання Фондом розвитку інновацій статутних завдань	Фонд розвитку інновацій	2019-2021 роки	I квартал

		ефективності та результативності інформаційних систем і технологій				
2	Діяльність щодо обліку та управління державним майном	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Оцінка стану збереження та використання державного майна, достовірності відображення в обліку	Департамент ресурсного забезпечення;  Управління бухгалтерського обліку та звітності;  Департамент фінансово-економічного планування, аналізу та майнових відносин	2020-2021 роки	I півріччя
3	Діяльність щодо забезпечення доступу до публічної інформації, розгляду запитів та звернень	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Оцінка організації та здійснення діяльності з забезпечення доступу до публічної інформації вимогам законодавства та внутрішнім документам	Департамент документообігу та контролю за виконанням документів;  Структурні підрозділи апарату Мінфіну	2020-2021 роки	I півріччя
4	Діяльність щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501 540 «Забезпечення	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольно-наглядових	Оцінка ефективності планування та виконання бюджетної програми, результатів її	Департамент фінансово-економічного планування, аналізу та майнових відносин;  Управління бухгалтерського обліку та	2020-2021 роки	I півріччя

	функціонування Фонду розвитку підприємництва»	функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	виконання та управління бюджетними коштами	звітності; Департамент фінансової політики		
5	Організація та здійснення діяльності Директоратом стратегічного планування та європейської інтеграції	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольних-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Оцінка ефективності та результативності процесу стратегічного планування в Міністерстві фінансів України	Директорат стратегічного планування та європейської інтеграції	2020-2021 роки	II півріччя
6	Фінансово-господарська діяльність ДННУ «Академія фінансового управління»	Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, адміністративних послуг, контрольних-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	Оцінка ефективності, результативності та відповідності статутним завданням діяльності ДННУ «Академія фінансового управління»	ДННУ «Академія фінансового управління»	2019-2021 роки	II півріччя
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:</b>						
1	Організація діяльності щодо виконання Мінфіном функції	План заходів з реалізації стратегічних цілей Мінфіну на 2021 рік у відповідності до п. 7 Протоколу апаратної наради	Оцінка ефективності організації діяльності	Структурні підрозділи апарату Мінфіну відповідно до затвердженого розподілу	2020 рік – завершений звітний період 2021	IV квартал 2021 року –

уповноваженого органу управління об'єктами державної власності, що належать до сфери його управління	Міністерства фінансів від 19.01.2021 № 1	Мінфіну як уповноваженого органу управління об'єктами державної власності, що належать до сфери його управління	функцій і процедур в частині повноважень щодо управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Мінфіну	року	I квартал 2022 року
--	--	---	---	------	---------------------

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
1. Здійснення методологічної роботи	1.1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	протягом року
	1.2	Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту бюджетних установ сфери управління Міністерства України	протягом року
2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	до 30 листопада
	2.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	до 30 листопада
	2.3	Формування та затвердження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік з урахуванням завдань та результатів виконання стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки	IV квартал

	2.4	Оприлюднення стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами) на офіційному вебсайті Мінфіну, направлення копій затверджених планів Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну	IV квартал
	2.5	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	протягом року
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	протягом року
	3.2	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 внутрішніх аудитів	протягом року
4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністру фінансів України та Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну за визначеною структурою/формою	протягом року
	4.2	Письмове інформування Міністра фінансів України про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	протягом року
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023 рік	IV квартал
	5.2	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022 рік	протягом року
	5.3	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Міністру фінансів України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту,	протягом року

		у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	
6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	6.1	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)	протягом року

### III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ 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
1	Начальник відділу	249	1	219	0,1	22	18	197
2	Заступник начальника відділу	249	1	219	0,7	153	122	66
3	Головний спеціаліст	249	3	657	0,9	591	473	66
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>5</b>	<b>1095</b>	<b>x</b>	<b>766</b>	<b>613</b>	<b>329</b>

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

Оксана КОСТЮЧЕНКО

24.12.2021  
(дата складання Операційного плану)