

ЗАТВЕРДЖУЮ
Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

(підпис)
«*07*» *березня* 2022 року

**Стратегічний план
діяльності з внутрішнього аудиту
(зі змінами)
на 2022 – 2024 роки
Міністерства фінансів України**

I. Мета (місія) внутрішнього аудиту

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міністерству фінансів України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Міністру фінансів України 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 та 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

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства фінансів України;

з'ясування та врахування думки Міністра фінансів України щодо ризикових сфер діяльності Міністерства фінансів України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Міністерства фінансів України;

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 Міністерства фінансів України, 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 Міністра фінансів України;

забезпечення Відділом внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства фінансів України, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. Внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту пов'язане з:

1) необхідністю зменшення кількості запланованих внутрішніх аудитів у зв'язку з введенням в Україні воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102;

2) необхідністю коригування термінів внутрішніх аудитів у зв'язку з ускладненнями щодо доступу до документів, інформації та баз даних, необхідних для проведення внутрішніх аудитів.

IV. Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту

1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства фінансів України:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Стратегічні цілі Міністерства: 1. Зважена фінансова та боргова політика.	Програма діяльності Кабінету Міністрів України (постанова Кабінету Міністрів)	1. Додання цінності Міністерству фінансів України шляхом якісного та своєчасного

Покращення іміджу України серед міжнародних інвесторів; 2. Податкові стимули для розвитку економіки; 3. Нова кадрова політика і діджиталізація в системі фіскальних органів; 4. Детінізація; 5. Підвищення ефективності бюджетних видатків.	України від 12.06.2020 № 471), Національна економічна стратегія на період до 2030 року (постанова Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 №179), узгоджений план виконання програми Президента України у сфері публічних фінансів на період з лютого 2021 року до травня 2024 року та на базі Стратегії Міністра фінансів України “Самодостатність” 2021 – 2023 роки	надання Міністру 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 Мінфіну. 2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту
--	---	---

2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
1. Додання цінності Міністерству фінансів України шляхом якісного та своєчасного надання Міністру за пріоритетними напрямками діяльності об’єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю,	1.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних	1) частка таких аудитів становить на рівні не менше 60-70 % від загальної кількості внутрішніх аудитів; 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Міністром фінансів України, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка впроваджених аудиторських рекомендацій становить не менше 75 % від загальної кількості наданих рекомендацій		

удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Мінфіну	систем і технологій	
2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту	2.1. Здійснення методологічної роботи	актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту
	2.2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту; 2) здійснено актуалізацію оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору; 3) стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада; 4) стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту затверджено Міністром фінансів України (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100 % стратегічного та операційного планів у відповідному плановому періоді
	2.3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у Відділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій); 2) забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання

	2.4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	забезпечено щорічне звітування Міністру фінансів України та Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту
	2.5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
	2.6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	за результатами навчань (тренінгів, семінарів тощо) загалом за три роки підвищили кваліфікацію не менше 50 % працівників підрозділу внутрішнього аудиту

V. Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів									
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Діяльність щодо обліку та управління державним майном	1	2	1	-	☑	☑	☑	☑	☐	☑	☑	☑	☐	☐

2	Діяльність з виконання статутних завдань Фондом розвитку інновацій	1	1	1	1	✓	✓	Г	✓	Г	✓	✓	✓	Г	Г
3	Діяльність щодо забезпечення доступу до публічної інформації, розгляду запитів та звернень	1	1	2	-	Г	✓	Г	✓	Г	Г	✓	✓	Г	Г
4	Діяльність щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501540 «Забезпечення функціонування Фонду розвитку підприємництва»	1	2	-	1	✓	✓	Г	✓	Г	✓	Г	✓	Г	Г
5	Діяльність з планування загальнодержавних видатків Мінфіном як головним розпорядником бюджетних коштів	1	1	1	1	Г	✓	Г	✓	Г	Г	✓	✓	Г	Г
6	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501520 «Підготовка кадрів у сфері фінансової політики закладами вищої освіти»	1	1	2	-	✓	✓	Г	✓	Г	Г	✓	✓	Г	Г
7	Фінансово-господарська діяльність Державного податкового університету	1	2	-	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Г	Г
8	Діяльність щодо організації контролю за виконанням документів у Мінфіні	1	1	1	1	Г	Г	✓	✓	Г	Г	Г	✓	Г	Г
9	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501530 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері фінансової політики»	1	3	-	-	✓	✓	Г	✓	✓	Г	✓	✓	Г	Г
10	Діяльність щодо погодження обсягів і умов здійснення місцевих запозичень та надання місцевих гарантій	1	1	-	2	Г	✓	Г	✓	Г	✓	Г	✓	Г	Г
11	Діяльність щодо забезпечення формування та реалізації державної податкової політики	1	1	2	-	Г	✓	Г	✓	✓	✓	Г	✓	Г	Г

12	Діяльність з виконання статутних завдань Фондом розвитку підприємництва	1	2	1	-	✓	✓	Г	✓	Г	✓	✓	✓	Г	Г
13	Діяльність щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері державного фінансового контролю	1	1	1	1	Г	✓	Г	✓	Г	Г	Г	✓	Г	Г
14	Діяльність щодо попереднього розгляду та розмітки документів	1	2	-	1	Г	Г	✓	Г	✓	Г	Г	✓	Г	Г
15	Фінансово-господарська діяльність ДП «Київська офсетна фабрика»	1	3	-	-	✓	✓	Г	Г	Г	✓	✓	✓	✓	✓
16	Діяльність з адміністрування ІТ інфраструктури Міністерства та впровадження, супроводу і модернізації інформаційно-аналітичних систем Мінфіну	1	2	1	-	Г	✓	✓	✓	✓	Г	Г	✓	Г	Г

VI. Здійснення внутрішніх аудитів

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Додання цінності Міністерству фінансів України шляхом якісного та своєчасного надання Міністру за пріоритетними напрямками	1.1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості, та результативності виконання завдань, функцій та процесів,	1	Діяльність щодо обліку та управління державним майном	✓	Г	Г
		2	Діяльність з виконання статутних завдань Фондом розвитку інновацій	✓	Г	Г

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 Мінфіну	бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	3	Діяльність щодо забезпечення доступу до публічної інформації, розгляду запитів та звернень	☑	☐	☐
		4	Діяльність щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501540 «Забезпечення функціонування Фонду розвитку підприємництва»	☑	☐	☐
		5	Діяльність з планування загальнодержавних видатків Мінфіном як головним розпорядником бюджетних коштів	☐	☑	☐
		6	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501520 «Підготовка кадрів у сфері фінансової політики закладами вищої освіти»	☐	☑	☐
		7	Фінансово-господарська діяльність Державного податкового університету	☐	☑	☐
		8	Діяльність щодо організації контролю за виконанням документів у Мінфіні	☐	☑	☐
		9	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501530 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері фінансової політики»	☐	☑	☐
		10	Діяльність щодо погодження обсягів і умов здійснення місцевих запозичень та надання місцевих гарантій	☐	☑	☐
		11	Діяльність щодо забезпечення формування та реалізації державної податкової політики	☐	☐	☑
		12	Діяльність з виконання статутних завдань Фондом розвитку підприємництва	☐	☐	☑
		13	Діяльність щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері державного фінансового контролю	☐	☐	☑

		14	Діяльність щодо попереднього розгляду та розмітки документів	Г	Г	✓
		15	Фінансово-господарська діяльність ДП «Київська офсетна фабрика»	Г	Г	✓
		16	Діяльність з адміністрування ІТ інфраструктури Міністерства та впровадження, супроводу і модернізації інформаційно-аналітичних систем Мінфіну	Г	Г	✓

VII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту	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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	✓	✓	✓
		1.2.	Здійснення координаційної діяльності підрозділів внутрішнього аудиту бюджетних установ сфери управління Міністерства фінансів України	✓	✓	✓
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності	2.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (до 30 листопада)	✓	✓	✓

	з внутрішнього аудиту	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 стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки на підставі результатів оцінки ризиків	☐	☐	✓
		2.4.	Формування та затвердження операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту на 2023, 2024 та 2025 роки на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
		2.5.	Оприлюднення стратегічного та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (таких планів із змінами) на офіційному вебсайті Мінфіну, направлення копій затверджених планів Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну	✓	✓	✓
		2.6.	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	✓	✓	✓
	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	✓	✓	✓
		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 внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про	4.1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністру фінансів	✓	✓	✓

	діяльність підрозділу внутрішнього аудиту		України та Департаменту гармонізації державного внутрішнього фінансового контролю Мінфіну за визначеною структурою/формою			
		4.2.	Письмове інформування Міністра фінансів України про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023, 2024 та 2025 роки, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
		5.2.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2022, 2023, 2024 роки	✓	✓	✓
		5.3.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Міністру фінансів України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, 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)	✓	✓	✓

Начальник Відділу внутрішнього аудиту


 (підпис)

Оксана КОСТЮЧЕНКО

05 квітня 2022 року
 (дата складання Стратегічного плану з змін(ми))