

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Міністр фінансів України

**Оксана МАРКАРОВА**

28 грудня 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2019 – 2021 роки  
МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
(із змінами)**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Метою (місією) внутрішнього аудиту у Міністерстві фінансів України є допомога Міністру у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності міністерства. А також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Міністру належних рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності міністерства, підприємств, установ, що належать до сфери його управління;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності міністерства, підприємств, установ, що належать до сфери його управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

**II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту із врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Міністерства фінансів України та мети (місії) внутрішнього аудиту;

- 2) врахування думки Міністра щодо ризикових сфер діяльності міністерства;
- 3) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 4) врахування результатів внутрішніх аудитів та матеріалів перевірок, проведених в апараті Міністерства, на підприємствах і в установах органами державного фінансового контролю та зовнішніми аудиторами.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Міністерства України та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Управлінням внутрішнього аудиту.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Міністерства фінансів України:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1 Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів	2 Середньостроковий план пріоритетних дій уряду до 2020 року (розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.04.2017 № 275-р) Стратегія реформування системи управління державними фінансами (розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р) Стратегічний план діяльності Міністерства фінансів України на 2018-2021 роки Пріоритети діяльності Міністерства фінансів України на 2020-2022 роки	3 1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. 2. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.
Використання ресурсів для економічного розвитку		

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
		<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
1 1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	2 1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	3 1) у 2019 році частка таких аудитів становить не менше 30 % в загальній кількості внутрішніх аудитів.	4 1) у 2020 році частка таких аудитів становить не менше 50 % в загальній кількості внутрішніх аудитів.	5 1) у 2021 році частка таких аудитів становить не менше 75 % в загальній кількості внутрішніх аудитів.

	2. Здійснення моніторингу впроваджених рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу, становить не менше 90 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 2) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 75 %.
	3. Планування та організація діяльності з внутрішнього аудиту	1) забезпечено проведення щорічної оцінки ризиків до 30 листопада; 2) забезпечено що піврічне оновлення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, а також аналіз матеріалів перевірок, проведених в апараті Міністерства, на підприємствах і в установах органами державного фінансового контролю та зовнішніми аудиторами; 3) забезпечено щорічний перегляд (актуалізацію) Стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності Міністерства фінансів України
	4. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1) складено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки; 2) проведено внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту по 100% проведених аудитів.
	5. Здійснення методологічної роботи	1) за дорученням Міністра опрацьовано проекти нормативно-правових актів з питань розвитку внутрішнього аудиту та його методологічного забезпечення, проведено експертизи проектів таких актів, забезпечено їх методологічну цілісність та відповідність законодавству, узгодження в установах у порядку.
	6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) професійний розвиток (навчання та підвищення кваліфікації) працівників Управління внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками;

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	3	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1		Ступінь пріоритетності	За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	інше



	аналітичної платформи верифікації та інші заходи, пов'язані з її впровадженням»																	
8.	Бюджетна програма 3501500 «Забезпечення функціонування Фонду розвитку інновацій»	1	9	2	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9.	Діяльність державної установи «Відкриті публічні фінанси»	1	1	4	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10.	Діяльність державної установи «Офіс адміністрування проектів міжнародного фінансового співробітництва»	1	9	2	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11.	Діяльність державного підприємства "Управління з експлуатації майнового комплексу"	1	9	2	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12.	Діяльність державного підприємства "Київська офсетна фабрика"	1	9	2	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13.	Діяльність державної установи «Музей коштовного і декоративного каміння»	3	0	2	3	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14.	Бюджетна програма 3501520 «Підготовка кадрів у сфері фінансової політики закладами вищої освіти»	1	9	6	2	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
15.	Діяльність Державної іпотечної установи	1	9	2	1	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

#### У. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Сиринезичина Центр внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1.	Забезпечення погодження Міністром документів щодо здійснення державними підприємствами, у тому числі господарськими товариствами (крім банків), у статутному фонді яких державі належить 50 та більше відсотків акцій (часток, паїв), залучення внутрішніх довгострокових (більше одного року) та зовнішніх кредитів (позик), надання гарантії або поручительства за такими зобов'язаннями		V			180	
2.	Забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері видобутку, виробництва, використання та зберігання дорожніх металів і дорожнього каміння, дорожнього каміння органічного утворення та напівдорожнього каміння, їх обігу та обліку.	3.	Управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Міністру.	V	V	V	150	150	150
4.	Бюджетна програма 350110 «Керівництво та управління у сфері фінансів»	4.	Бюджетна програма 3501220 «Підтримка культурно-оздоровчих та соціальних заходів фінансової системи»	V	V		180	150	
5.	Бюджетна програма 3501100 «Наукове і науково-методичне забезпечення у сфері виробництва і використання дорожнього і напівдорожнього каміння та забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб у дорожніх металах і дорожньому камінні»	6.	Бюджетна програма 35001480 «Побудова та функціонування інформаційно-аналітичної платформи верифікації та інші	V	V	V	330		150

			заходи, пов'язані з її впровадженням»						
			Бюджетна програма 3501500 «Забезпечення функціонування Фонду розвитку інновацій»		V				150
			Діяльність державної установи «Відкриті публічні фінанси»		V		150		
			Діяльність державної установи «Офіс адміністрування проектів міжнародного фінансового співробітництва»			V		150	
			Діяльність державного підприємства "Управління з експлуатації майнового комплексу" Міністерства фінансів України			V			150
			Діяльність державного підприємства "Київська офсетна фабрика"			V			150
			Діяльність державної установи «Музей кошовного і декоративного каміння»			V		150	
			Бюджетна програма 3501520 «Підготовка кадрів у сфері фінансової політики закладами вищої освіти»			V			150
			Діяльність Державної іпотечної установи			V			150
			<b>Всього:</b>				<b>660</b>	<b>960</b>	<b>1050</b>

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності,	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості	1.	Розробляє та опрацьовує проекти нормативно-правових актів з питань розвитку внутрішнього аудиту та його	V	V	V	70	70	70
				5	6	7	8	9	10

результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контролю-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	методологічного забезпечення, проводить експертизи проектів таких актів, забезпечує їх методологічну цілісність та відповідність законодавству, угодження в установленому порядку.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	50	50	50
		2. Забезпечує складання та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, а також зведеної бази даних об'єктів внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	50	50	50
		3. Бере участь у визначенні організаційно-методологічних засад внутрішнього аудиту та порядку його здійснення.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	50	50	50
		4. Звітє про результати діяльності відповідно до вимог законодавства та затверджених Міністерством стандартів внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	40	40	40
		5. Забезпечує складання та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, а також зведеної бази даних об'єктів внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	60	60	60
		6. Формує відповідно до вимог законодавства стратегічний та операційний плани діяльності з внутрішнього аудиту та в установленому порядку подає на затвердження Міністру, забезпечує внесення змін до них та їх оприлюднення на офіційному веб-сайті Міністерства.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20	20	20
		7. Підвищує рівень професійної компетентності, зокрема, через професійну програму підвищення кваліфікації, тематичні постійно діючі семінари, зокрема тренінги, стажування за кордоном, самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	110	110	110
<b>Всього:</b>					<b>400</b>	<b>400</b>	<b>400</b>

Начальник Управління

внутрішнього аудиту

*07.08.2019*

(дата складання Стратегічного плану)



(підпис)

Сергій ДУБОВИЙ