

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Міністр фінансів України**

**Оксана МАРКАРОВА**

*(Підпис)*

«28» 28.12.2019 2019 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2020 рік  
МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану (із змінами) діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України на 2019 – 2021 роки, затвердженого Міністром фінансів України 28.12.2019.

**I. 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.	<p>Забезпечення формування та реалізація державної політики у сфері виробництва, використання та зберігання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння, їх обігу та обліку.</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості управління об'єктами державної власності</p>	<p>Дослідження формування та реалізації Мінфіном державної політики у сфері державного пробірного контролю, у сфері виробництва, використання і зберігання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння. Учасць у формуванні Державного фонду дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння. Ефективність державного контролю за обігом та обліком дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння. Якість управління казенними підприємствами пробірного контролю, оцінка стану виконання результативних показників бюджетної програми 3501100.</p>	<p>Управління державної політики у сфері пробірного контролю, документів суворой звітності та лотерейної діяльності адреса: 04107 м. Київ, вул. Отто Шмідта, буд. 26.</p>	<p>2017 рік – звітний період 2020 року</p>	<p>I квартал</p>	<p>30</p>	<p>6</p>
2.	<p>Забезпечення погодження Мінфіном 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</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості управління об'єктами державної власності</p>	<p>Оцінка стану оперативного обліку, контролю та аналізу показників гарантованого державою боргу в частині наданих гарантій за зобов'язаннями державних підприємств по залученню кредитів Ефективність контролю за здійсненням платежів, пов'язаних з гарантованим державою боргом. Удосконалення системи управління, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Мінфіну</p>	<p>Департамент боргової політики Департамент міжнародних фінансових проєктів Юридичний департамент Управління фіскальних ризиків Департамент видачків виробничої сфери Департамент фінансів паливно-енергетичного комплексу та майнових відносин адреса: 04071, м. Київ, вул. Межигірська, 11</p>	<p>2018 рік – звітний період 2020 року</p>	<p>II квартал</p>	<p>30</p>	<p>6</p>

3.	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 установ завданням, визначеним бюджетною програмою 3501220. Аналіз результативності та якості організації відпочинку, оздоровлення та дозвілля працівників Міністерства фінансів та фінансової системи, членів їх сімей. Оцінка ефективності використання державного майна, для досягнення мети бюджетної програми	Управління фінансово-економічного планування та аналізу; Адміністративно-господарське управління, Державна установа «База відпочинку «Конча-Заспа»»; місцеві фінансові органи у Волинській, Донецькій, Миколаївській та Одеській областях.	2017 рік – звітний період 2020 року	III квартал	5
4.	Управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Мініфіну.	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості управління об'єктами державної власності	Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Діяльність підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	Дніпропетровське казенне підприємство пробірного контролю адреса: 49069, м. Дніпро, вул. Січових стрільців, 94-к	2018 рік – звітний період 2020 року	III квартал	5
5.	Діяльність державної установи «Музей коштовного і декоративного каміння»	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості управління об'єктами державної власності	Встановлення достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Діяльність підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	Державна установа «Музей коштовного і декоративного каміння» адреса: 12101, Житомирська обл. смт. Хорошів, вул. Героїв України, 58	2018 рік – звітний період 2020 року	IV квартал	5
6.	Діяльність державної установи «Офіс адміністрування проєктів	Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності,	Ефективність використання коштів українсько-німецького фонду для програми кредитування малого та	Державна установа «Офіс адміністрування	2018 рік – звітний період 2020	IV квартал	5

міжнародного фінансового співробітництва»	результативності та якості управління об'єктами державної власності	мікробізнесу. Встановлення достовірної фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Діяльність установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів.	проектів міжнародного фінансового співробітництва» адреса: 04107 м. Київ, вул. Отто Шмідта, буд. 26.	року	
<b>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням</b>					

## II. 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		Зайняті внутрішні аудиторі, кількість
				4	5	
1	2	3	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 державного фінансового контролю та зовнішніми аудиторами. Щорічний перегляд (актуалізація) Стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності Міністерства фінансів України.	Протягом року	5	5	
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.	І квартал	10	4	
Професійний розвиток працівників Управління	4.	Здійснення професійного розвитку (навчання та підвищення кваліфікації) працівників	Протягом року	10	4	

внутрішнього аудиту	Управління внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.		
Здійснення методологічної роботи	5. За дорученням Міністра опрацювання проектів нормативно-правових актів з питань розвитку внутрішнього аудиту та його методологічного забезпечення, проведення експертизи проектів таких актів, забезпечення їх методологічної цілісності та відповідності законодавству, узгодження в установленому порядку.	Протягом року	10 4

### ІІІ. ОБСЯГИ 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	251	1	221	0,1	22,1	16,6	396
2.	Начальник відділу Управління	251	2	442	0,6	265,2	198,9	
3.	Головний спеціаліст	251	5	1105	0,9	994,5	745,8	
	<b>Всього:</b>	x	8	<b>1768</b>	x	<b>1281,8</b>	<b>961,3</b>	<b>418</b>

Начальник Управління  
внутрішнього аудиту

*С.Г. Дубовий*

(дата складання Операційного плану)



(підпис)

Сергій ДУБОВИЙ