

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

(підпис)

« 24 » 07 2020 року

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

I. МЕТА (МІСЯ) 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 фінансів України та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної Управлінням внутрішнього аудиту.

ІІІ. 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	2	3
Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів Використання ресурсів для економічного розвитку	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	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.

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>
1	2	3	4
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 2. Здійснення моніторингу впроваджених рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів	1) у 2019 році частка таких аудитів становить не менше 30 % в загальній кількості внутрішніх аудитів.	1) у 2020 році частка таких аудитів становить не менше 50 % в загальній кількості внутрішніх аудитів. 2) у 2021 році частка таких аудитів становить не менше 75 % в загальній кількості 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	

	"Управління з експлуатації майнового комплексу"																		
11.	Діяльність державного підприємства "Київська офсетна фабрика"	1	9	2	1	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г
12	Діяльність державної установи «Музей кошовного і декоративного каміння»	3	0	2	3	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г	Г

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль 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		3	2	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					V			160	
		2.					V			150
		3.			V			180		
		4.				V			180	
		5.			V			330		

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

(підпис)

24 * 07 2020 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 рік
МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(зі змінами)

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 24.07.2020.

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
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):								

1.	<p>Забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері видобутку, 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 Міністром 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. Участь 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. 2б.</p>	<p>2017 рік – звітний період 2020 року</p>	<p>I-III квартал</p>	<p>40</p>	<p>4</p>
2.	<p>Управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Мініфіну.</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості управління об'єктами державної власності</p>	<p>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</p>	<p>Державне підприємство «Київська офсетна фабрика» адреса: 04074, м. Київ, вул. Бережанська, 1</p>	<p>2018 рік – звітний період 2020 року</p>	<p>III-IV квартал</p>	<p>30</p>	<p>6</p>

<p>Бюджетна програма 3501220 «Підтримка культурно-оздоровчих та соціальних заходів фінансової системи»</p>	<p>Проведення внутрішнього аудиту щодо ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми</p>	<p>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</p>	<p>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.</p>	<p>2017 рік – звітний період 2020 року</p>	<p>IV квартал</p>	<p>30</p>	<p>6</p>
<p>Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням</p>							

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

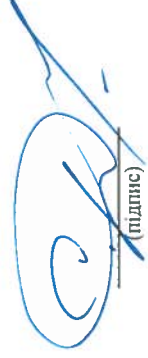
<p>Підстава для включення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</p>	<p>№ з/п</p>	<p>Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту</p>	<p>Термін виконання</p>	<p>Робочі дні на виконання, кількість</p>	<p>Задіяні внутрішні аудиторі, кількість</p>
<p>1</p>	<p>2</p>	<p>3</p>	<p>4</p>	<p>5</p>	<p>6</p>
<p>Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій</p>	<p>1.</p>	<p>Здійснення моніторингу виконання (врахування) аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів.</p>	<p>Протягом року</p>	<p>12</p>	<p>6</p>
<p>Планування та організація діяльності з внутрішнього аудиту</p>	<p>2.</p>	<p>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 аудиторями.</p>	<p>Протягом року</p>	<p>7</p>	<p>6</p>

		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.	I квартал	12	6
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	12	6
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	12	6

III. ОБ'ЄЯГИ 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 аудиторами		Завантаженість іншою діяльністю з внутрішнього аудиту, людино-днів	
					Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудиторами 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 відділу	251	1	221	0,1	22	17	332
2.	Головний спеціаліст	251	6	1326	0,9	1193	895	
Всього:		x	7	1547	x	1215	912	332

Начальник Відділу
внутрішнього аудиту



(підпис)

Сергій ДУБОВИЙ

(дата складання Оперативного плану)