

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

(підпис)

« 20 » грудня 20__ року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки
МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(зі 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 фінансів 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	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 контрольно-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>	<i>2021 рік</i>
1	2	3	4	5
1. Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-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 контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	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.	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 установленому 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	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика аудиторського контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	інше
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1..	Реалізація державної політики у сфері видобутку, виробництва, використання та зберігання дорогоцінних металів і	1	9	2	1	☑	☐	☑	☐	☐	☑	☑	☐	☑	☐	☐

	дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, їх обігу та обліку.																	
2.	Управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Мінфіну.	1	9	2	1	✓	Г	✓	Г	Г	✓	✓	Г	✓	Г	Г		
3.	Бюджетна програма 3501010 «Керівництво та управління у сфері фінансів»	1	9	6	2	✓	✓	✓	✓	Г	Г	Г	✓	✓	Г	Г		
4.	Бюджетна програма 3501220 «Підтримка культурно-оздоровчих та соціальних заходів фінансової системи»	2	3	6	1	✓	✓	Г	Г	Г	Г	✓	Г	✓	Г	Г		
5.	Бюджетна програма 3501100 «Наукове і науково-методичне забезпечення у сфері виробництва і використання дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння та забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб у дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні»	3	1	4	2	✓	✓	Г	✓	✓	Г	Г	Г	✓	Г	Г		
6.	Бюджетна програма 3501480 «Побудова та функціонування інформаційно-аналітичної платформи верифікації та інші заходи, пов'язані з її впровадженням»	1	9	2	1	✓	Г	✓	Г	Г	Г	Г	✓	✓	Г	Г		
7.	Діяльність Державної установи Університет Державної фіскальної служби України	1	9	2	1	✓	Г	✓	Г	Г	✓	✓	Г	✓	Г	Г		
8.	Діяльність державної установи «Відкриті публічні фінанси»	1	1	4	2	✓	Г	✓	Г	Г	✓	✓	Г	✓	Г	Г		
9.	Діяльність державної установи «Офіс адміністрування проектів міжнародного фінансового співробітництва»	1	9	2	1	✓	Г	✓	Г	Г	✓	✓	Г	✓	Г	Г		
10.	Діяльність державного підприємства	1	9	2	1	✓	Г	✓	Г	Г	Г	✓	Г	✓	Г	Г		

	"Управління з експлуатації майнового комплексу"																
11.	Діяльність державного підприємства "Київська офсетна фабрика"	1	9	2	1	✓	Г	✓	Г	Г	✓	✓	Г	✓	Г	Г	
12	Діяльність державної установи «Музей коштовного і декоративного каміння»	3	0	2	3	✓	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	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 контрольно-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 контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей	1.	Забезпечення формування та реалізація державної політики у сфері видобутку, виробництва, використання та зберігання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, їх обігу та обліку.		V			315		
		2.	Управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Мінфіну.			V			150	
		3.	Бюджетна програма 35010 «Керівництво та управління у сфері фінансів»	V				180		
		4.	Бюджетна програма 3501220 «Підтримка культурно-оздоровчих та соціальних заходів фінансової системи»		V				180	
		5.	Бюджетна програма 3501100 «Наукове і науково-методичне забезпечення у сфері виробництва і використання дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння та забезпечення виробничих та соціально-	V					330	

			культурних потреб у дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні»							
		6.	Бюджетна програма 35001480 «Побудова та функціонування інформаційно-аналітичної платформи верифікації та інші заходи, пов'язані з її впровадженням»			V			150	
		7.	Діяльність Державної установи Університет Державної фіскальної служби України			V			150	
		8.	Діяльність державної установи «Відкриті публічні фінанси»	V			150			
		9.	Діяльність державної установи «Офіс адміністрування проектів міжнародного фінансового співробітництва»			V			150	
		10.	Діяльність державного підприємства "Управління з експлуатації майнового комплексу" Міністерства фінансів України			V			150	
		11.	Діяльність державного підприємства "Київська офсетна фабрика"		V			180		
		12.	Діяльність державної установи «Музей коштовного і декоративного каміння»			V			150	
Всього:								660	675	900

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	☑	☑	☑	70	70	70

результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей		методологічного забезпечення, проводить експертизи проектів таких актів, забезпечує їх методологічну цілісність та відповідність законодавству, узгодження в установленому порядку.						
		2.	Забезпечує складання та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, а також зведеної бази даних об'єктів внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓	50	50	50
		3.	Бере участь у визначенні організаційно-методологічних засад внутрішнього аудиту та порядку його здійснення.	✓	✓	✓	50	50	50
		4.	Звітує про результати діяльності відповідно до вимог законодавства та затверджених Міністерством стандартів внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓	40	40	40
		5.	Забезпечує складання та ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту, а також зведеної бази даних об'єктів внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓	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.	✓	✓	✓	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.	✓	✓	✓	110	110	110
		Всього:							400

Начальник Відділу
внутрішнього аудиту

22.12.2020
(дата складання Стратегічного плану)


(підпис)

Сергій ДУБОВИЙ