



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

Національні підходи щодо планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування піврічних планів, їх перегляд

тренінг з внутрішнього контролю та внутрішнього
аудиту для внутрішніх аудиторів системи міністерств,
інших центральних органів виконавчої влади

20 вересня 2017 року

Напрями проведення внутрішнього аудиту





Формування планів діяльності з внутрішнього аудиту

Процес складання планів діяльності з внутрішнього аудиту на основі ризиків включає п'ять окремих послідовних кроків:

- визначення всієї сукупності об'єктів аудиту (простору аудиту). Категоризація об'єктів аудиту;
- визначення у просторі аудиту ризиків, що можуть негативно вплинути на досягнення установою цілей;
- оцінка ризиків за критеріями впливу та ймовірності їх виникнення;
- визначення у просторі аудиту пріоритетних об'єктів аудиту на підставі факторів ризику;
- формування та затвердження піврічних планів (внесення до них змін)



Приклад формування бази даних об'єктів внутрішнього аудиту

<div>Процеси</div> <div>Установи (найменування, місцезнаходження, код за ЄДРПОУ установи)</div>	Загальні процеси						Функціональні процеси				
	Процес планування та виконання кошторису установи/фінансового плану держпідприємства ¹⁾	Процес управління державним майном	Процес проведення державних закупівель	Процес здійснення правової роботи	Процес управління персоналом	...	Процес видачі дозволів на розміщення, будівництво споруд, об'єктів дорожнього сервісу, автозаправних станцій, прокладення інженерних мереж (Українодор)	Процес нарахування та виплати житлових субсидій (Мінсоцполітики)	Процес реалізації бюджетної програми за КПКВ 2101190 "Будівництво (придбання) житла для військовослужбовців ЗСУ" (Міноборони)	Процес оформлення та видачі закордонного паспорту ²⁾ (Міграційна служба)	...
Апарат міністерства/ЦОВВ/ОДА	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Установа № 1	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓	
Установа № 2	✓	✓	✓	✓	✓	✓			✓	✓	
...	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓				

1) попередній внутрішній аудит фінансовий та аудит відповідності за темою "Оцінка планування та виконання кошторису" підрозділом внутрішнього аудиту проведено в установі № 1 з 03.02.2014 по 14.02.2014 за період 2012 – 2013 роки. За результатами аудиту надано 10 рекомендацій, з них виконано 8 рекомендації та по 2-м рекомендаціям не настав термін їх виконання;

2) попередній внутрішній аудит ефективності за темою "Оцінка ефективності планування, виконання та результату виконання бюджетної програми за КПКВ 2101190 "Будівництво (придбання) житла для військовослужбовців" за період 2013 – 2014 роки підрозділом внутрішнього аудиту проведено в апараті Міністерства N та установах № 1, 2 з 02.03.2015 по 24.04.2015. За результатами аудиту надано 20 рекомендацій, з них виконано 2, по іншим – не настав термін їх виконання.



Формування планів діяльності з внутрішнього аудиту

Для формування реалістичного проекту плану керівнику підрозділу внутрішнього аудиту корисно враховувати:

- можливість залучення та перерозподілу трудових ресурсів;
- збалансованість запланованих напрямів внутрішніх аудитів з наявними трудовими ресурсами;
- загальну кількість необхідних людино-днів на проведення усіх аудитів, завантаженість внутрішніх аудиторів по кожному аудиту;
- витрати людино-днів на підготовку до аудиту та іншу роботу;
- резервування трудових ресурсів для проведення позапланових аудитів (не більше 25 % робочого часу, призначеного на проведення аудитів);
- законодавче обмеження включення до планів об'єктів, на яких менше року тому проведено аудит за тією ж темою та за той саме період;
- організаційні та часові обмеження



Розрахунок планової завантаженості аудитами (І)

**Приклад розрахунку планової завантаженості аудитами, виходячи із наявних трудових ресурсів
у підрозділі внутрішнього аудиту**

В Міністерстві N функціонує Управління внутрішнього аудиту у складі 11 осіб. Сформована Управлінням внутрішнього аудиту Міністерства N База даних містить наступні об'єкти аудиту:

- центральний апарат Міністерства N;*
- 25 територіальних органів;*
- 30 установ, підприємств та організацій, які належать до сфери управління Міністерства N;*
- 5 бюджетних програм, які реалізуються Міністерством N відповідно до покладених на нього завдань та функцій;*
- 4 адміністративні послуги, надання яких пов'язане з виконанням Міністерством N завдань та функцій;*
- 3 контрольно-наглядові функції, які реалізуються Міністерством N відповідно до законодавства;*
- 32 інші функції, виконання яких здійснюється відповідно до Законів та інших нормативно-правових актів, які регулюють діяльність Міністерства N*



Розрахунок планової завантаженості аудитами (II)

1. Розрахунок планового та фактичного фонду робочого часу.

1.1. Визначення планового фонду робочого часу на відповідний рік.

*Відповідно до листа Мінсоцполітики від 20.07.2015 № 10846/0/14-15/13 "Про розрахунок норми тривалості робочого часу на 2016 рік" плановий фонд робочого часу Управління внутрішнього аудиту Міністерства N у 2016 році становить **251 робочий день**.*

1.2. Визначення фактичного фонду робочого часу на відповідний рік.

У нашому випадку із планового фонду робочого часу начальником Управління внутрішнього аудиту Міністерства N зарезервовано на відпустки – 26 робочих днів та лікарняні – 5 робочих днів.

*Таким чином, фактичний фонд робочого часу Управління внутрішнього аудиту Міністерства N у 2016 році становитиме **220 робочих днів** (251 робочий день - 26 робочих днів – 5 робочих днів = 220).*

1.3. Визначення загального фактичного фонду робочого часу внутрішніх аудиторів.

*Загальний фактичний фонд робочого часу працівників Управління внутрішнього аудиту Міністерства N у 2016 році буде становити **2200 людино-днів** (220 робочих днів x 10 внутрішніх аудиторів, які залучаються до аудитів (без керівника) = 2200 людино-днів).*



Розрахунок планової завантаженості аудитами (III)

2. Розрахунок планової кількості аудитів за різними напрямками

2.1. Визначення середнього відсотка завантаженості внутрішніх аудиторів на проведення аудитів.

Середня завантаженість аудитами працівників Управління внутрішнього аудиту Міністерства N становить 50 %

2.2. Визначення фактичного балансу робочого часу на проведення аудитів.

Фактичний баланс робочого часу на проведення аудитів працівниками Управління внутрішнього аудиту Міністерства N у 2016 році становитиме 825 людино-днів

(2200 людино-днів x 50 % / 100 % = 1100 людино-днів;

1100 людино-днів x 75 % / 100 % = 825 людино-днів).



Розрахунок планової завантаженості аудитами (III)

2.3. Визначення планової кількості аудитів за напрямками

*Фактичний баланс робочого часу на проведення аудитів працівниками Управління внутрішнього аудиту Міністерства Н становить **825 людино-днів**, який розподіляється за наступними найбільш пріоритетними об'єктами/темами аудиту:*

1) проведення аудитів ефективності щодо якості надання 4 адміністративних послуг

*На таких аудитів буде витрачено **540 людино-днів** (45 робочих днів x 3 внутрішні аудитори x 4 аудити = 540 людино-днів);*

2) проведення аудиту відповідності та фінансового аудиту у центральному апараті

*На проведення аудиту буде витрачено **75 людино-днів** (25 робочих днів x 3 внутрішні аудитори x 1 аудит = 75 людино-днів);*

3) проведення аудиту відповідності та фінансового аудиту у 7 державних підприємствах

*На проведення аудитів буде витрачено **210 людино-днів** (15 робочих днів x 2 внутрішні аудитори x 7 аудитів = 210 людино-днів).*

<div> <div>Приклад складання піврічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у розрізі різних напрямів внутрішнього аудиту</div> <div> <div>Затверджую</div> <div> <div>(назва установи та посада керівника установи)</div> <div> <div>(підпис керівника установи)</div> <div>(П.І.П.)</div> </div> <div>(дата затвердження)</div> </div> </div> </div>				
План діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства N на II півріччя 2015 року				
Напрямок внутрішнього аудиту	Тема внутрішнього аудиту	Найменування та місцезнаходження установи, в якій проводиться внутрішній аудит (для фінансового аудиту, аудиту відповідності)	Період діяльності, за який проводиться внутрішній аудит (для фінансового аудиту, аудиту відповідності)	Період проведення (півріччя, у якому планується початок та завершення) внутрішнього аудиту
Фінансовий аудит	Оцінка діяльності державного підприємства щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	Центральний апарат Міністерства N, (індекс, місто, адреса об'єкту аудиту)	2013 – 2014 роки, I півріччя 2015 року	II півріччя 2015 року (липень)
Аудит відповідності				

Аудит ефективності	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми за КПКВ ...	За переліком установ		II півріччя 2015 року (серпень - вересень)
Аудит ефективності	Оцінка якості реалізації Міністерством N адміністративної послуги "Видача ліцензії на ..."	За переліком установ		II півріччя 2015 року (листопад - грудень)

**Посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту (посадової особи,
на яку покладено повноваження щодо
проведення внутрішнього аудиту)**

(підпис)

(П.І.П)



Дякую за увагу!