

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр фінансів України

_____ **Сергій МАРЧЕНКО**

03 серпня 2023 року

**Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту
в системі Міністерства фінансів України
на 2023 – 2025 роки
(зі змінами)**

I. Мета (місія) внутрішнього аудиту

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти установі у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання керівнику установи незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових і матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Міністерства фінансів України, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Міністерства фінансів України, підприємств, установ, організацій, що належать до сфери його управління;

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

II. Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи Міністерства фінансів України на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи; щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту системи Міністерства фінансів України завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності таких підрозділів, на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки керівника установи щодо ризикових сфер діяльності установи з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у її діяльності;

щорічне проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у системі Міністерства фінансів України, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності установи), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

резервування робочого часу не більше 25 відс., призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника установи;

забезпечення Відділом внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Додання цінності установі шляхом своєчасного надання керівнику за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління,	2023-2025

запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками. 2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації.	
--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності/відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій, становить не менше	60	70	80
	Частка прийнятих керівником установи аудиторських рекомендацій становить не менше	80	90	100
	Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	90	95	95
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Стан затвердження та актуалізації внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі (зведених баз) даних щодо простору внутрішнього аудиту. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту складено план (зведений план) діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено керівником установи (не пізніше початку планового періоду).	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього	Забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі	100	100	100

аудиту	даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження до підрозділу внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).			
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування керівнику установи та центральному підрозділу гармонізації про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту за результатами здійснення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Стан виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо), становить не менше	100	100	100
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Міністерства фінансів України	У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації підрозділом внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)). Підрозділом внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту установ: - баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; - планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; - звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації; - аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій (не менше 2-х звітів від кожної установи).	100	100	100

IV. Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: додання цінності установі шляхом своєчасного надання керівнику за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій							
1.	Державна політика	1.1.	Функція щодо погодження кошторисів та штатних розписів Секретаріату Кабінету Міністрів України, центральних органів виконавчої влади, президій національних академій наук	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	√		
		1.2.	Функція щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері державного фінансового контролю	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		1.3.	Діяльність щодо забезпечення формування та реалізації державної податкової політики	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√
2.	Планування та виконання бюджетних програм	2.1.	Діяльність з планування Мінфіном загальнодержавних видатків у якості головного розпорядника бюджетних коштів	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		√	
		2.2.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3501100 «Наукове і науково-методичне забезпечення у сфері виробництва і використання дорогоцінного і напівдорогоцінного каміння та забезпечення виробничих та соціально-культурних потреб у	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			√

			дорогоцінних металах і дорогоцінному камінні»				
3.	Загальні процеси	3.1.	Діяльність із забезпечення здійснення договірної роботи	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		✓	
		3.2.	Організація та здійснення діяльності Директоратом стратегічного планування та європейської інтеграції	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			✓
4.	Статутні завдання	4.1.	Діяльність ДННУ «Академія фінансового управління»	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	✓		
		4.2.	Діяльність Центрального казенного підприємства пробірної контролю	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	✓		
		4.3.	Діяльність Дніпропетровського казенного підприємства пробірної контролю	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		✓	
		4.4.	Діяльність Східного казенного підприємства пробірної контролю	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України		✓	
		4.5.	Діяльність Державного податкового університету	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			✓
		4.6.	Діяльність Фонду розвитку підприємництва	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України			✓
5.	Фінансово-господарська діяльність	5.1.	Діяльність із надання житлово-комунальних послуг у житлових будинках Університету	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету		✓	
		5.2.	Діяльність з використання системних комплексів та програм для автоматизації облікових процесів фінансово-господарської діяльності Університету	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	✓		
		5.3.	Діяльність щодо процесу відновлення матеріально-технічної бази та інфраструктури Університету	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету		✓	
6.	Цифровий розвиток	6.1.	Діяльність із забезпечення захисту інформації в інформаційних системах	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового		✓	

				університету			
7.	Навчання та викладання, у тому числі післядипломна освіта	7.1.	Діяльність щодо організації та здійснення процесу навчання	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету			✓
		7.2.	Діяльність з підготовки наукових та науково-педагогічних кадрів і виконання функцій з перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників фінансової системи	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ «Академія фінансового управління»		✓	
8.	Наукові дослідження та інноваційна діяльність	8.1.	Діяльність із здійснення наукових досліджень	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету			✓
		8.2.	Наукова, науково-експертна та науково-організаційна діяльність і впровадження результатів наукових досліджень	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ «Академія фінансового управління»		✓	
9.	Видавнича діяльність	91.	Науково-видавнича та інформаційно-аналітична діяльність і виконання функцій з виготовлення та розповсюдження друкованої продукції	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ «Академія фінансового управління»			✓
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій							
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Процеси та внутрішні контролю з формування річної фінансової та бюджетної звітності	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ «Академія фінансового управління»	✓		✓

V. Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних						

програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій						
1.	Діяльність ДННУ «Академія фінансового управління»	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності ДННУ «Академія фінансового управління»	ДННУ «Академія фінансового управління»	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2020 - 2022 роки	2023 рік
2.	Функція щодо погодження кошторисів та штатних розписів Секретаріату Кабінету Міністрів України, центральних органів виконавчої влади, президій національних академій наук	Оцінка результативності процесу погодження кошторисів та штатних розписів Секретаріату Кабінету Міністрів України, центральних органів виконавчої влади, президій національних академій наук	Департамент видатків бюджету органів влади	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2021 - 2022 роки	2023 рік
3.	Діяльність Центрального казенного підприємства пробірною контролю	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності Центрального казенного підприємства пробірною контролю	Центральне казенне підприємства пробірною контролю	Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України	2020 - 2022 роки	2023 рік
4.	Діяльність з використання системних комплексів та програм для автоматизації облікових процесів фінансово-господарської діяльності Університету	Оцінка ефективності використання системних комплексів та програм для автоматизації облікових процесів фінансово-господарської діяльності Університету	Служба бухгалтерського обліку та звітності	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	2021 – завершений звітний період 2023 року	2023 рік
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій</u>						
1.	Процеси та внутрішні контролю з формування річної фінансової та бюджетної звітності	Оцінка достовірності фінансової і бюджетної звітності та внутрішніх контролів з її формування	Бухгалтерія; Відділ планово-фінансового забезпечення та правової роботи; Відділ економіко-математичного моделювання	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту ДННУ «Академія фінансового	2022 рік	II півріччя 2023 року

			та інформаційно-аналітичного забезпечення фінансово-економічних досліджень	управління»		
--	--	--	--	-------------	--	--

VI. Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, контрольно-наглядових функцій, інформаційних систем і технологій							
1.	Діяльність Видавничо-поліграфічного центру «Державний податковий університет»	Наказ Державного податкового університету	Оцінка ефективності діяльності Видавничо-поліграфічного центру «Державний податковий університет»	Видавничо-поліграфічний центр «Державний податковий університет»	Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету	2021 – завершений звітний період 2023 року	2023 рік

VII. Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8

VIII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 – 2025 роках

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функцій внутрішнього аудиту, посилення моніторингу за реагуванням на аудиторські рекомендації				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних (зведеної бази) та її підтримання в актуальному стані (до 30 листопада). Співпраця з галузевими структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності державного органу, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	✓	✓	✓
4.	Оприлюднення плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту (такого плану зі змінами) на офіційному веб-сайті установи, направлення копії затвердженого плану (зведеного плану) центральному підрозділу гармонізації	✓	✓	✓
5.	Перегляд та внесення змін до плану (зведеного плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>						
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та центральному підрозділу гармонізації за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓		
2.	Письмове інформування керівника установи про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	✓	✓	✓		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>						
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023, 2024 та 2025 роки	✓	✓	✓		
2.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023, 2024 та 2025 роки	✓	✓	✓		
3.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику установи інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>						
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓	✓		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі Міністерства фінансів України</u>						
1.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту установ (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів, організація заходів з підвищення професійного рівня внутрішніх аудиторів системи Міністерства фінансів України)	✓	✓	✓		
2.	Аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту установ баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓		

IX. Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 рік

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього	Загальна кількість робочих	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні	Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з
-------	---	----------------------------	-----------------------------	--------------------------	---	---	---

	аудиту	днів на рік		робочого часу, людино-дні	внутрішніх аудитів для відповідної посади	всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<i>Відділ внутрішнього аудиту Міністерства фінансів України</i>								
1.	Начальник відділу	260	1	230	0,1	23	17	207
2.	Заступник начальника відділу	260	1	230	0,7	161	121	69
3.	Головний спеціаліст	260	3	690	0,9	621	466	69
Всього:		х	5	1150	х	805	604	345
<i>Відділ внутрішнього аудиту Державного податкового університету</i>								
1.	Начальник відділу	260	1	230	0,1	23	17	207
2.	Провідний бухгалтер-ревізор	260	1	230	0,7	161	121	69
Всього:		х	2	460	х	184	138	276
<i>Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту державної навчально-наукової установи «Академія фінансового управління»</i>								
1.	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту	260	0,5	112	0,7	78	59	34
Всього:		х	0,5	112	х	78	59	34
Всього по системі Міністерства фінансів України:		х	7,5	1722	х	1067	801	655

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

17 липня 2023 року
(дата складення зведеного плану)

(підпис)

Оксана КОСТЮЧЕНКО