

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

30 грудня 2021 року № 731

(зі змінами, внесеними наказом

Міністерства фінансів України

від 28 жовтня 2022 року № 355)

ПОРЯДОК

здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту в системі Міністерства фінансів України

I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблено відповідно до пункту 4 стандарту 1 «Завдання, права та обов'язки» Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року № 344), розділу II Положення про здійснення внутрішнього аудиту в системі Міністерства фінансів України, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 червня 2022 року № 172 (далі – Положення № 172).

2. Цей Порядок визначає єдині підходи до здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту в системі Мінфіну та застосовується для планування діяльності з внутрішнього аудиту підрозділом внутрішнього аудиту апарату Мінфіну, а також підрозділами (спеціалістами) внутрішнього аудиту бюджетних установ, що належать до сфери управління Мінфіну (далі – бюджетна установа) (Мінфін і бюджетні установи як суб'єкти планування діяльності з внутрішнього аудиту – установа).

3. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту полягає у процесі відбору підрозділом внутрішнього аудиту установи важливих і актуальних об'єктів аудиту та визначенні пріоритетності їх дослідження.

Процес такого відбору передбачає здійснення п'яти послідовних етапів:
визначення простору внутрішнього аудиту;
визначення подій та ідентифікації ризиків;
оцінки ризиків за ймовірністю та впливом;
визначення об'єктів внутрішнього аудиту за допомогою факторів відбору з урахуванням частоти здійснення планових внутрішніх аудитів та індексу пріоритетності;
формування плану діяльності з внутрішнього аудиту та внесення змін до нього.

4. Терміни, наведені у цьому Порядку, вживаються у таких значеннях:

база даних простору внутрішнього аудиту – документ, що складає та веде підрозділ внутрішнього аудиту, і містить інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, а також установ, організацій та підприємств, сфери управління Мінфіну (для Мінфіну);

об'єкт внутрішнього аудиту – діяльність Мінфіну / бюджетної установи, підприємств (у тому числі суб'єктів господарювання, державна частка у статутному капіталі яких перевищує 50 відсотків чи становить величину, яка забезпечує державі право вирішального впливу на господарську діяльність таких суб'єктів господарювання), установ та організацій, що належать до сфери його управління (далі – суб'єкти господарювання сфери управління Мінфіну), в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та заходи, що здійснюються Міністром, керівниками підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності).

Інші терміни вживаються у цьому Порядку у значеннях, визначених у Положенні № 172, а також наведених у Бюджетному кодексі України, Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 року № 1001, Стандартах внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 року № 1247, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2011 року за № 1219/19957 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року № 344), Основних засадах здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12 грудня 2018 року № 1062 (далі – Основні засади здійснення внутрішнього контролю), Кодексі етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29 березня 2011 року № 1217, інших нормативно-правових актах з питань здійснення діяльності з внутрішнього аудиту.

II. Визначення простору внутрішнього аудиту

1. Простір внутрішнього аудиту визначається підрозділом внутрішнього аудиту з урахуванням принципу доцільності як передумови якості і результативності проведення аудиту та формується у вигляді бази даних простору внутрішнього аудиту.

2. База даних простору внутрішнього аудиту містить загальну інформацію щодо відповідальних за діяльність суб'єктів, які включаються до неї за вертикальним розподілом, та об'єктів внутрішнього аудиту, які включаються до бази даних простору внутрішнього аудиту за горизонтальним розподілом.

За вертикальним розподілом відповідальні за діяльність суб'єкти входять до бази даних простору внутрішнього аудиту за принципом організаційної структури та підпорядкування, а саме самостійні структурні підрозділи установи, суб'єкти господарювання сфери управління Мінфіну.

За горизонтальним розподілом об'єкти внутрішнього аудиту входять до бази даних простору внутрішнього аудиту за принципом поділу на категорії.

3. Поділ об'єктів за категоріями здійснюється на підставі функціонального аналізу визначеної актами законодавства діяльності установи, суб'єктів господарювання сфери управління Мінфіну в цілому або з окремих питань, на окремих етапах.

У базі даних простору внутрішнього аудиту виділяють такі категорії:

функціональні процеси (специфічні, характерні лише для окремих відповідальних за діяльність суб'єктів, а також напрями діяльності, сфери державної політики, завдання, функції тощо);

загальні процеси (стандартні, притаманні для усіх відповідальних за діяльність суб'єктів господарювання, зокрема: планування, звітування, складання та виконання кошторису (фінансового плану), здійснення оплати праці, ведення кадрової, претензійно-позовної роботи, здійснення публічних закупівель, бухгалтерський облік і фінансова звітність, управління об'єктами державної власності, капітальне будівництво, ІТ-системи, управління персоналом, фінансово-господарська діяльність тощо);

контрольно-наглядові функції (що здійснюються під час управлінського контролю законності тих чи інших управлінських дій, доцільності та ефективності реалізації управлінських рішень);

бюджетні програми (зазначається у разі, якщо установа є головним розпорядником бюджетних коштів або відповідальним виконавцем бюджетної програми);

статутна діяльність суб'єктів господарювання сфери управління Мінфіну.

4.3 метою належного розуміння діяльності установи, встановлення взаємозв'язків між функціями та процесами для подальшого коректного розподілу бази даних простору внутрішнього аудиту за категоріями підрозділ внутрішнього аудиту використовує, зокрема, такі документальні джерела інформації:

законодавчі та нормативно-правові акти, що регулюють діяльність установи та суб'єктів господарювання;

стратегічні та операційні плани (річні, піврічні, квартальні), у яких описуються мета (місія) і стратегічні цілі (пріоритети) діяльності установи, завдання та заходи з їх реалізації, кінцеві результати (індикатори) виконання завдань, визначаються відповідальні виконавці (співвиконавці);

внутрішні документи установи (організаційна структура, положення про структурні підрозділи, посадові інструкції, відповідні порядки, положення, інструкції та регламенти тощо);

паспорти бюджетних програм і звіти про їх виконання, інша звітність (фінансову та нефінансову);

аудиторські звіти та акти/звіти зовнішніх контролюючих органів, у яких міститься інформація щодо недоліків системи внутрішнього контролю та фактів порушень, а також надані висновки і рекомендації / обов'язкові вимоги.

5. База даних простору внутрішнього аудиту формалізується і документується в електронному вигляді з використанням програми MS Office Excel за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку та складається з таких елементів (формулюються на окремих аркушах):

таблиця 1.1 «Об'єкти простору внутрішнього аудиту»;

таблиця 1.2 «Оцінка впливу»;

таблиця 1.3 «Оцінка ймовірності»;

таблиця 1.4 «Реєстр ризиків (загальна оцінка ризиків за впливом і ймовірністю)»;

таблиця 1.5 «Оцінка факторів відбору об'єктів внутрішнього аудиту»;

таблиця 1.6 «Визначення ступеня пріоритетності об'єктів внутрішнього аудиту (відбір об'єктів внутрішнього аудиту)»;

таблиця 1.7 «Структурні підрозділи установи»;

таблиця 1.8 «Довідник суб'єктів господарювання сфери управління Мінфіну (для Мінфіну)».

6. Підрозділ внутрішнього аудиту забезпечує визначення (уточнення) бази даних простору внутрішнього аудиту не рідше одного разу на рік не пізніше 30 листопада року, що передує плановому, та підтримання її в актуальному стані.

7. Щороку база даних простору внутрішнього аудиту роздруковується та формується у справу з метою її аналізу та збереження відповідно до номенклатури справ підрозділу внутрішнього аудиту.

III. Визначення подій та ідентифікація ризиків

1. Визначення подій та ідентифікація ризиків здійснюється з метою досягнення аудиторами глибокого розуміння ризиків у діяльності установи.

2. Якщо на момент планування діяльності з внутрішнього аудиту в установі вже функціонує система управління ризиками, підрозділ внутрішнього аудиту здійснює визначення подій та ідентифікацію ризиків із урахуванням цієї системи у порядку, встановленому в пункті 7 розділу V цього Порядку.

3. Якщо на момент планування діяльності з внутрішнього аудиту в установі не запроваджено діяльності з управління ризиками на послідовній і структурованій основі, аудитори самостійно визначають події, які призводять до виникнення ризиків, проводять оцінку ризиків щодо ймовірності їх виникнення та впливу на досягнення цілей діяльності установи.

4. Визначення ризиків здійснюється з урахуванням:

1) фінансової і нефінансової інформації, зокрема:
інформації про типові/системні порушення та недоліки, встановлені за результатами попередніх внутрішніх аудитів;
повідомлень відповідальних за діяльність суб'єктів про проблемні питання та ризики у їх діяльності;
інформації зі ЗМІ, інтернету, скарг, звернень державних органів, народних депутатів, правоохоронних органів, зовнішніх контролюючих органів;
інформації щодо звітності (зокрема з фінансової та бюджетної звітності, звітів про виконання паспортів бюджетних програм, звітів про виконання фінансових планів державних підприємств);

2) результатів аналізу документальних джерел, зокрема:
нормативно-правових актів, що регулюють діяльність установи;
стратегічних планів діяльності, річних, піврічних, квартальних планів установи;
внутрішніх документів (наприклад, положень про структурні підрозділи, порядків і регламентів, що визначають відповідні функції/процеси/процедури);
щорічних звітів про діяльність установи;
звітів за результатами проведення попередніх внутрішніх аудитів;
актів/звітів зовнішніх контрольних заходів (ревізій, перевірок, державних фінансових аудитів), проведених зовнішніми контролюючими органами (Рахунковою палатою, органами державного фінансового контролю та іншими уповноваженими органами).

5. З метою виявлення ризиків проводиться також колективне обговорення у підрозділі внутрішнього аудиту різних подій, які можуть створювати ризики у діяльності установи («сесії мозкового штурму»), із запрошенням для обговорення у форматі діалогу відповідальних за діяльність осіб для вироблення спільних рішень щодо ідентифікації ризиків.

Під час ідентифікації та формулювання ризиків враховується причина виникнення ризику і можливий його вплив на цілі (причинно-наслідковий зв'язок). При цьому неприйнятним є визначення ризиків, які не мають впливу на цілі або є їх зворотним формулюванням чи наслідком подій.

Орієнтовний перелік подій, що створюють ризики, наведено в додатку 2 до цього Порядку.

6. Після проведеної підрозділом внутрішнього аудиту роботи щодо виявлення ризиків стосовно кожного об'єкта аудиту ідентифікуються події, що можуть мати негативний вплив на досягнення установою визначених цілей. Такі ризики, як ідентифіковані ризики, відображаються у базі даних простору внутрішнього аудиту (додаток 1 – таблиця 1.2 «Оцінка впливу» та таблиця 1.3 «Оцінка ймовірності»).

IV. Оцінка ризиків за ймовірністю та впливом

1. Оцінка ризиків для планування діяльності з внутрішнього аудиту є етапом планування, метою якого є визначення найбільш ризикових об'єктів аудиту.

Ідентифікація ризиків та їх оцінка проводиться у взаємопов'язаний спосіб з метою у разі необхідності внесення змін до раніше сформульованих ризиків або уточнення бази даних простору внутрішнього аудиту.

2. Процедура оцінки ризиків за ймовірністю та впливом проводиться щодо визначених подій та ідентифікованих ризиків і передбачає відповідну оцінку ймовірності настання подій, що створюють ризики (можливість виникнення ризику), й оцінку розміру їх наслідків (фінансові та нефінансові наслідки для установи у разі настання ризику).

Оцінка ризиків проводиться не рідше одного разу на рік, а її результати оформлюються документально.

3. Оцінка ризиків за ймовірністю здійснюється із застосуванням бальної системи у розрізі критеріїв ймовірності. Критерії оцінки ризиків за ймовірністю надано в таблиці 1.

Таблиця 1. Критерії оцінки ризиків за ймовірністю

| Рівень | Критерії ймовірності настання ризику | Бал |
|-------------------------|--|-----|
| Рідко / майже неможливо | Ймовірність виникнення дуже низька (0 – 24 %) | 1 |
| Малоймовірно | Ймовірність виникнення віддалена (25 – 50 %) | 2 |
| Можливо | Ймовірність виникнення ризику впродовж 1 – 2 років (51 – 74 %) | 3 |
| Часто/очікується | Ризик існує або очікується (75 – 100 %) | 4 |

Результати оцінки ризиків за ймовірністю відображаються у відповідній таблиці бази даних простору внутрішнього аудиту (додаток 1 – таблиця 1.3 «Оцінка ймовірності»).

4. Оцінка ризиків за впливом здійснюється із застосуванням бальної системи у розрізі критеріїв впливовості, а саме:

фінансовий вплив (фінансові наслідки для установи у разі виникнення ризику);

репутаційний вплив (вплив на репутацію державного органу, керівника цього органу з погляду міжнародних рейтингів, донорів тощо);

операційний вплив (ступінь впливу ризику на реалізацію установою завдань і функцій, досягнення нею цілей);

кадровий вплив (неочікувана втрата ключових спеціалістів може істотно вплинути на виконання установою завдань і функцій, досягнення нею цілей).

Визначення рівня впливу ризику щодо кожного критерію впливовості здійснюється з використанням даних таблиці рівнів впливу ризиків у розрізі критеріїв впливовості (додаток 3).

Результати оцінки ризиків за впливом відображаються у відповідній таблиці бази даних простору внутрішнього аудиту (додаток 1 – таблиця 1.2 «Оцінка впливу»).

5. Оцінка впливу та оцінка ймовірності застосовуються до всіх ідентифікованих підрозділом внутрішнього аудиту ризиків, а у разі запровадження в установі системи управління ризиками – до ідентифікованих відповідальними за діяльність особами ризиків, включаючи залишкові ризики, які підрозділом внутрішнього аудиту було додатково самостійно виявлено.

Така оцінка може здійснюватися різними методами, зокрема шляхом колегіальної оцінки ризиків на підставі думки кожного аудитора, загального обговорення та узгодження рівнів присвоєних ризикам балів або визначення середніх показників на підставі індивідуальних письмових оцінок, проведених внутрішніми аудиторами.

6. Загальна оцінка ризику (загальний бал) визначається шляхом множення оцінки впливу та оцінки ймовірності. Матрицю загальної оцінки ризиків (за ймовірністю та впливом) надано в таблиці 2.

Таблиця 2. Матриця загальної оцінки ризиків

| Рівень (бал) | | | Ймовірності | | | |
|--------------|--------------|---|----------------------------|-------------------|--------------|----------------------|
| | | | рідко / майже неможливо | мало- ймовірно | можливо | часто/ очікується |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Впливу | Низький | 1 | Низький (1) | Низький (2) | Низький (3) | Низький (4) |
| | Середній | 2 | Низький (2) | Низький (4) | Середній (6) | Середній (8) |
| | Високий | 3 | Низький (3) | Середній (6) | Середній (9) | Високий (12) |
| | Дуже високий | 4 | Низький (4) | Середній (8) | Високий (12) | Дуже високий (16) |

7. Ризики з рівнем від 1 до 4 вважаються «низькими» (прийнятними), з рівнем від 6 до 9 – «середніми», від 12 до 16 – «високими».

8. Результати визначення загальної оцінки ризику (загального бала) заносяться до реєстру ризиків, який є складовою бази даних простору внутрішнього аудиту та містить інформацію щодо кожного ідентифікованого та оціненого ризику за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку (таблиця 1.4 «Реєстр ризиків (загальна оцінка ризиків за впливом та ймовірністю)»).

V. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту із зацікавленими сторонами

1. Підрозділ внутрішнього аудиту під час планування діяльності з внутрішнього аудиту здійснює збір та аналіз інформації про діяльність установи, проблемні та актуальні питання шляхом використання різних видів комунікації із зацікавленими сторонами.

Для забезпечення документування, повноти обміну інформацією та врахування всіх ризикових сфер за напрямками діяльності установи підрозділ внутрішнього аудиту взаємодіє зі структурними підрозділами установи, зокрема шляхом направлення запитів, листів і службових записок про надання інформації відповідальним за діяльність особам.

2. Для визначення простору внутрішнього аудиту підрозділ внутрішнього аудиту проводить консультації (у формі інтерв'ю, анкетування) з керівником установи та з відповідальними за діяльність особами для врахування висловлених ними думок щодо повноти визначених підрозділом внутрішнього аудиту напрямів діяльності, функцій чи процесів, а також діючих в установі заходів контролю та системи внутрішнього контролю в цілому. Результати таких консультацій документально оформлюються та зберігаються разом з базою даних простору внутрішнього аудиту.

3. Під час проведення інтерв'ю (консультацій) з'ясовуються, зокрема:

- питання, які цікавлять керівництво та на які слід звернути увагу підрозділу внутрішнього аудиту (зокрема ефективність і результативність діяльності структурних підрозділів, досягнення визначених цілей діяльності);
- ролі структурних підрозділів у досягненні визначених цілей діяльності;
- проблемні питання та ризики у діяльності структурних підрозділів, які заважають досягати визначених цілей діяльності;
- результати контрольних заходів (державних фінансових аудитів, ревізій, перевірок тощо), проведених протягом року зовнішніми контролюючими органами (Рахунковою палатою, органами державного фінансового контролю та іншими уповноваженими органами).

4. З метою належної ідентифікації та оцінки ризиків керівник підрозділу внутрішнього аудиту має з'ясувати та врахувати думку керівника установи, а також провести опитування відповідальних за діяльність осіб для з'ясування проблемних питань і ризиків, які впливають на досягнення цілей, а також провести з ними консультації з цих питань.

5. Під час проведення інтерв'ю/консультацій обговорюються:

- проблемні питання та ризики, що впливають на досягнення установою цілей;
- ідентифіковані та оцінені підрозділом внутрішнього аудиту ризики;
- питання з'ясування прийнятого керівництвом установи рівня ризику;

достатність/недостатність або надмірний рівень деталізації об'єктів аудиту, визначених підрозділом внутрішнього аудиту;

вжиті керівництвом і відповідальними за діяльність особами заходи щодо системного управління ризиками, їх вплив на рівень залишкового ризику.

6. Інтерв'ю/консультації можуть проводитися шляхом особистого обговорення або направлення запитів керівництву установи, відповідальним за діяльність особам. Результати інтерв'ю/консультацій (особистого обговорення та опрацювання відповідей на запити) документально оформлюються та використовуються для уточнення реєстру ризиків (таблиця 1.4 додатка 1 до цього Порядку).

Крім того, для ідентифікації ризиків може проводитися опитування/анкетування, зокрема анонімне, серед працівників установи.

7. Якщо в установі запроваджено систему управління ризиками, процедура визначення подій та ідентифікації ризиків передбачає врахування цієї системи.

З цією метою підрозділ внутрішнього аудиту:

досліджує наявність внутрішніх документів, що регламентують діяльність з управління ризиками, дотримання вимог цих документів керівництвом і працівниками установи, а також своєчасність надання їм інформації з питань управління ризиками;

аналізує сформовані відповідальними за діяльність особами реєстри ризиків з метою їх розуміння, дослідження повноти виявлених ризиків;

аналізує, які ризики класифіковано та які способи реагування на них обрано, оцінює збіг обраних способів реагування на ризики із судженням аудиторів;

з'ясовує прийнятний (приймається як несуттєвий) рівень ризику керівництвом установи (шляхом проведення інтерв'ю з вищим керівництвом), досліджує, які заходи контролю запроваджено для зменшення ризиків, оцінює їх достатність, а саме: на скільки запроваджені заходи контролю забезпечують зниження залишкових (що лишаються після вжиття заходів контролю щодо зменшення ризику або без аналізу інформації про такі заходи) ризиків і як співвідносяться залишкові ризики та прийнятний рівень ризику;

аналізує з урахуванням отриманої із зовнішніх джерел інформації ефективність запроваджених відповідальними за діяльність особами заходів контролю щодо зменшення ризиків з погляду їх впливу на залишкові ризики;

виявляє не ідентифіковані відповідальними за діяльність особами залишкові ризики та залишкові ризики, які, не зважаючи на запроваджені заходи контролю, залишаються високими;

здійснює та документує процедуру оцінки виявлених підрозділом внутрішнього аудиту ризиків, які не було ідентифіковано відповідальними за діяльність особами, та залишкових ризиків.

8. Керівник установи забезпечує вжиття заходів щодо запобігання неправомірному втручання третіх осіб у будь-які питання, пов'язані зі

здійсненню діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема щодо планування діяльності з внутрішнього аудиту.

У разі виникнення обставин, які перешкоджають виконанню працівниками або керівником підрозділу внутрішнього аудиту їх обов'язків, зокрема у разі неправомірного втручання третіх осіб у питання, пов'язані зі здійсненням планування діяльності з внутрішнього аудиту, працівники підрозділу або керівник підрозділу не пізніше наступного робочого дня письмово інформують про це керівника установи для вжиття заходів відповідно до законодавства.

Керівник установи невідкладно вживає відповідних заходів щодо усунення обставин неправомірного втручання третіх осіб у діяльність підрозділу внутрішнього аудиту з планування діяльності з внутрішнього аудиту.

VI. Визначення об'єктів внутрішнього аудиту за допомогою факторів відбору з урахуванням частоти здійснення планових внутрішніх аудитів та індексу пріоритетності

1. Для визначення пріоритетності об'єктів внутрішнього аудиту підрозділ внутрішнього аудиту використовує набір факторів відбору, за якими оцінюється ступінь (рівень) ризику від провадження діяльності установи, здійснюється відбір об'єктів для проведення планових внутрішніх аудитів і визначаються пріоритетність та частота проведення таких аудитів.

2. Використовуються такі фактори відбору:

фінансова важливість/матеріальність (грунтується на обсягах державних ресурсів, наданих послугах, доходах і прибутках тощо);

складність діяльності (базується на складності об'єкта аудиту, що визначається складністю правової бази, кількістю персоналу, географічним розташуванням тощо);

загальна політика внутрішнього контролю (застосовується у розумінні діяльності з внутрішнього контролю, визначеної в Основних засадах внутрішнього контролю та Методичних рекомендаціях з внутрішнього контролю);

репутаційна чутливість (грунтується на чутливості певних сфер діяльності установи, що є об'єктом прискіпливої уваги з боку зацікавлених сторін);

масштаб змін (базується на оцінці масштабності змін, зокрема законодавчих, кадрових, зміни у функціях/процесах тощо);

надійність керівництва (застосовується у контексті оцінки наявності частих змін керівництва, тимчасового покладання обов'язків на керівників або призначенні керівників із незначним досвідом, недостатньою кваліфікацією тощо);

можливість для зловживань (грунтується на оцінці функції/процесу щодо потенціалу для корупційних схем);

питання, які цікавлять керівництво (базується на врахуванні думки керівництва щодо напрямів (сфер) діяльності, функцій, процесів, які викликають або можуть викликати найбільше занепокоєння керівництва установи);

час від попереднього аудиту (застосовується для врахування необхідності охоплення час від часу внутрішніми аудитами об'єктів аудиту з низьким ризиком);

стан впровадження аудиторських рекомендацій, наданих за результатами проведення попередніх внутрішніх аудитів (застосовується з урахуванням стану усунення проблем/недоліків у системі внутрішнього контролю).

3. Визначення об'єктів внутрішнього аудиту за допомогою факторів відбору здійснюється у п'ять етапів, а саме:

визначення балів для факторів відбору;

визначення показників вагомості за кожним фактором відбору;

розрахунок індексу пріоритетності;

визначення пріоритетності об'єктів аудиту;

визначення частоти здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкта аудиту.

4. На першому етапі підрозділ внутрішнього аудиту здійснює визначення балів для кожного об'єкта внутрішнього аудиту за допомогою критеріїв оцінки щодо кожного фактора відбору, за результатами якої йому присвоюється бал від 1 до 4 (1 – низький, 2 – середній, 3 – високий, 4 – дуже високий). Перелік факторів відбору з відповідними критеріями та балами наведено у додатку 4 до цього Порядку.

Результати такої оцінки відображаються у додатку 1 до цього Порядку (таблиця 1.5 «Оцінка факторів відбору об'єктів внутрішнього аудиту»).

5. На другому етапі для врахування існуючих між факторами відбору відмінностей щодо їх впливовості застосовуються показники вагомості.

З цією метою для кожного фактора відбору, з наведеного у таблиці 3 переліку, попередньо визначається актуальний для установи рівень показника вагомості від 1 до 5 (1 – мінімальний, 5 – максимальний). Результат визначеного рівня вагомості факторів відбору є складовою документального підтвердження процесу ризик-орієнтованого планування та зберігається разом з базою даних простору внутрішнього аудиту.

Таблиця 3. Таблиця вагових коефіцієнтів факторів відбору

| Фактор відбору | Показник вагомості |
|--|---------------------------|
| А. Фінансова важливість/матеріальність | $n(1-5)_A$ |
| В. Складність діяльності | $n(1-5)_B$ |
| С. Загальна політика внутрішнього контролю | $n(1-5)_C$ |
| Д. Репутаційна чутливість | $n(1-5)_D$ |
| Е. Масштаб змін | $n(1-5)_E$ |
| Ф. Надійність керівництва | $n(1-5)_F$ |
| Г. Можливість для зловживань | $n(1-5)_G$ |
| Н. Питання, які цікавлять керівництво | $n(1-5)_H$ |

| | |
|--|------------|
| I. Час від попереднього аудиту | $n(1-5)_I$ |
| J. Стан впровадження аудиторських рекомендацій | $n(1-5)_J$ |

До кожного об'єкта внутрішнього аудиту із запропонованого переліку застосовуються ті фактори відбору, які за професійним судженням аудиторів є прийнятними.

6. На третьому етапі здійснюється розрахунок індексу пріоритетності шляхом поєднання загальної оцінки ризику за ймовірністю та впливом, а також показника вагомості та бала, який наданий факторам відбору, у формулу, що допомагає визначити індекс пріоритетності (I_p):

$$I_p = R_m \times \left(\frac{\sum P(A;J)}{k} \right),$$

де I_p – індекс пріоритетності;

$$\sum P(A;J) = (A * n(1-5)_A) + (B * n(1-5)_B) + (C * n(1-5)_C) + (D * n(1-5)_D) + (E * n(1-5)_E) + (F * n(1-5)_F) + (G * n(1-5)_G) + (H * n(1-5)_H) + (I * n(1-5)_I) + (J * n(1-5)_J)$$

R_m – загальна оцінка ризику за ймовірністю та впливом (графа 10 таблиці 1.4 бази даних простору внутрішнього аудиту);

$A-J$ – бал, присвоєний за відповідним критерієм фактора відбору (1 – 4);

$n(1-5)_{A-J}$ – показник вагомості фактора відбору (1 – 5);

k – загальна кількість застосованих факторів відбору (1 – 10).

7. На четвертому етапі здійснюється визначення пріоритетності об'єктів аудиту з «дуже високим», «високим», «середнім» або «низьким» ступенем пріоритету з використанням визначеного на третьому етапі індексу пріоритетності.

Співвідношення ступеня пріоритетності і відповідного індексу пріоритетності надано в таблиці 4.

Таблиця 4. Співвідношення ступенів та індексів пріоритетності

| Ступінь пріоритету | Індекс пріоритетності |
|--------------------|-----------------------|
| Дуже високий | від 100 та більше |
| Високий | від 61 до 99 |
| Середній | від 41 до 60 |
| Низький | до 40 |

8. На п'ятому етапі визначається частота здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного пріоритетного об'єкта аудиту з урахуванням попередньо визначеного ступеня пріоритету об'єктів аудиту та індексу пріоритетності.

Частота здійснення планових внутрішніх аудитів визначається з урахуванням величини простору внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, а також спроможності підрозділу внутрішнього аудиту – кількісної (кількість аудитів, що можуть бути здійснені протягом планового періоду) та

якісної (різна фахова спеціалізація внутрішніх аудиторів, їх різний рівень досвіду, знань і навичок).

Базове співвідношення ступеня пріоритету, частоти здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного об'єкта внутрішнього аудиту та індексу пріоритетності надано в таблиці 5.

Таблиця 5. Співвідношення ступеня пріоритету, частоти здійснення планових внутрішніх аудитів та індексу пріоритетності

| Ступінь пріоритету | Частота здійснення планових внутрішніх аудитів щодо кожного пріоритетного об'єкта аудиту | Індекс пріоритетності |
|--------------------|--|-----------------------|
| Дуже високий | 4 рази на 5 років | від 100 та більше |
| Високий | 3 рази на 5 років | від 61 до 99 |
| Середній | 2 рази на 5 років | від 41 до 60 |
| Низький | 1 раз на 5 років | до 40 |

9. Об'єкти внутрішнього аудиту, віднесені до групи з «високим» та «дуже високим» ступенем пріоритету, як найбільш ризикові, досліджують 3 – 4 рази на 5 років, віднесені до групи з «середнім» ступенем пріоритету – 2 рази на 5 років, до групи з «низьким» ступенем пріоритету – 1 раз на 5 років.

Водночас під час формування плану діяльності з внутрішнього аудиту враховуються об'єкти аудиту із «середнім» ступенем пріоритету, зважаючи на їх можливу переважну більшість після проведення відповідних оцінок. Такі об'єкти аудиту мають включатися до планів у другу чергу (після об'єктів аудиту із «дуже високим» і «високим» ступенем пріоритету).

10. Результати оцінки факторів впливу з урахуванням частоти здійснення планових внутрішніх аудитів та індексу пріоритетності відображаються у додатку 1 до цього Порядку бази даних простору внутрішнього аудиту (таблиця 1.6 «Визначення ступеню пріоритетності об'єктів внутрішнього аудиту (відбір об'єктів внутрішнього аудиту)»).

VII. Формування плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення змін до нього

1. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту та з урахуванням наявності ресурсів (людських, часових, фінансових, технічних тощо) керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує формування плану діяльності з внутрішнього аудиту, який має включати стратегічний аспект (визначаються пріоритети та результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на наступні три роки, які враховують стратегію (пріоритети) та цілі

діяльності установи) та операційний аспект (щорічно визначаються завдання підрозділу внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період).

2. Процес формування та затвердження плану складається з таких послідовних етапів:

визначення потреб у ресурсах для виконання запланованої підрозділом внутрішнього аудиту діяльності;

формування проекту плану на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору об'єктів аудиту;

затвердження керівником установи плану (плану зі змінами) у визначені законодавством терміни;

внесення змін до плану (у разі необхідності);

оприлюднення затвердженого керівником установи плану на офіційному вебсайті установи.

3. Для розроблення плану керівник підрозділу внутрішнього аудиту визначає потребу у ресурсах на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту.

Визначення потреб у ресурсах внутрішнього аудиту здійснюється з урахуванням діяльності щодо управління функцією внутрішнього аудиту та базується на:

результатах, які очікуються від здійснення внутрішніх аудитів і заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту;

складності та важливості запланованих об'єктів аудиту і заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту;

основних знахідках попередніх внутрішніх аудитів, що можуть вказувати на зміни у сферах діяльності установи;

компетенції працівників підрозділу внутрішнього аудиту та кількості внутрішніх аудиторів, залучених до виконання завдання;

досвіді щодо здійснення попередніх внутрішніх аудитів і виконання подібних заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (їх тривалості та кількості залучених внутрішніх аудиторів).

4. Визначення потреб у ресурсах на здійснення внутрішніх аудитів проводиться з урахуванням усіх етапів проведення внутрішнього аудиту, а саме:

організації внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання (підготовка розпорядчого документа на проведення аудиту; визначення складу аудиторської групи відповідно до характеру й ступеня складності аудиту та обмеження у термінах і трудових ресурсах; попереднє вивчення об'єкта аудиту; проведення попередньої оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом аудиту; визначення цілей та очікуваних результатів від аудиту, обсягу аудиторського завдання; розподіл трудових ресурсів для проведення аудиту; підготовка програми аудиту тощо);

виконання аудиторського завдання (збір аудиторських доказів із застосування методів, методичних прийомів і процедур; аналіз зібраних даних та їх оцінка за визначеними критеріями оцінки об'єкта аудиту; опитування керівництва та відповідальних за діяльність осіб; фактичне дослідження питань аудиту; надання керівником аудиторської групи практичної допомоги членам групи; проведення вступних і заключних зустрічей з керівництвом та відповідальними за діяльність особами, формування аудиторських висновків і рекомендацій тощо);

документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту (документація зібраних даних – підготовка проєкту аудиторського звіту з висновками та рекомендаціями; ознайомлення й обговорення з відповідальними за діяльність особами проєкту аудиторського звіту; внесення коректив у проєкт аудиторського звіту за результатами обговорення (за необхідності); підписання звіту керівником і членами аудиторської групи, надання на ознайомлення відповідальним за діяльність особам; розгляд коментарів відповідальних за діяльність осіб і надання письмових висновків на них (за наявності); формування робочих та офіційних документів у справу за результатами здійснення внутрішнього аудиту тощо).

5. Потреби у ресурсах на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту визначаються, зокрема, на:

здійснення методологічної роботи (здійснення моніторингу та аналізу 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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур і регламентів, визначених внутрішніми розпорядчими документами установи, тощо);

здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту (формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту; проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків і застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору; формування і затвердження плану на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору, його оприлюднення на офіційному вебсайті установи, направлення копії затвердженого плану Мінфіну; перегляд і внесення змін до плану у разі зміни стратегії (пріоритетів) і цілей діяльності установи, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих причин тощо);

здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту (направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів; дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та аналіз

інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішнього аудиту, і бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту тощо);

звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (здійснення узагальнення та аналізу інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи і Мінфіну за визначеною законодавством структурою/формою; письмове інформування керівника установи про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків і рекомендацій тощо);

проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту (підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою; вивчення позиції зацікавлених сторін щодо підготовки, проведення внутрішніх аудитів, реалізації їх результатів тощо шляхом опитування відповідальних за діяльність осіб (розробка опитувальника, вибірка структурних підрозділів, підприємств, установ та організацій, які будуть підлягати опитуванню, направлення їм опитувальника, узагальнення та аналіз результатів опитування, підготовка коригуючих заходів за результатами опитування); узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику установи інформації про результати внутрішньої оцінки якості, зокрема про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, тощо);

професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту (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), розроблення моделі загальних компетенцій, навичок і знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань, тощо);

здійснення роз'яснювальної та консультаційної роботи (надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівництву та відповідальним за діяльність особам (зокрема за письмовими запитамі); здійснення консультування:

надання порад керівництву установи та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів; здійснення підтримки під час впровадження в установі нових правил і процедур; сприяння заходам з реагування на зовнішні виклики та загрози, ключовим заходам з управління ризиками;

надання допомоги керівництву та відповідальним за діяльність особам з метою належного документування й узагальнення оцінки ризиків, визначення заходів контролю тощо;

проведення навчальних заходів з керівництвом і відповідальними за діяльність особами щодо основних підходів до організації та здійснення внутрішнього контролю, побудови системи управління, запровадження діяльності з управління ризиками тощо, інформування керівництва та

відповідальних за діяльність осіб та аудиторського комітету (у разі його утворення) про нововведення у сфері внутрішнього контролю, включаючи системи управління та управління ризиками тощо).

6. За результатами визначення потреб у ресурсах керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує:

до початку виконання запланованої діяльності подання/інформування керівника установи щодо потреб/обмежень (фінансових, людських, технічних, IT-ресурсів, необхідності залучення профільних експертів/фахівців тощо), зокрема про вплив та наслідки обмеження у ресурсах внутрішнього аудиту з наданням відповідних пропозицій щодо шляхів вирішення цього питання;

до початку виконання запланованої діяльності визначення обсягів робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів і виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, результати якого відображаються у плані (форму розрахунку обсягу робочого часу надано у додатку 5 до цього Порядку);

письмове інформування керівника установи не рідше одного разу на рік у звіті про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, зокрема про рівень забезпечення ресурсами для здійснення діяльності з внутрішнього аудиту.

7. Встановлюються такі коефіцієнти участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади, а саме:

для керівника підрозділу внутрішнього аудиту – 0,1;

для заступника керівника підрозділу внутрішнього аудиту – 0,7;

для головного спеціаліста – 0,9;

для спеціаліста без створення підрозділу – 0,7.

8. Для формування реалістичних і корисних у цілому для установи планів керівник підрозділу внутрішнього аудиту враховує:

можливість залучення та перерозподілу трудових ресурсів у плановому періоді, що включає врахування вакансій і тимчасову відсутність персоналу (відпустки, навчання тощо), ротацію кадрів;

наявні ресурси (враховуються лише існуючі ресурси на момент визначення обсягів робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів і виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту);

організаційні, географічні та часові обмеження (організаційно-структурні зміни; розташування відповідальних за діяльність об'єктів, на яких передбачається здійснення внутрішнього аудиту; важкодоступні місця у певні періоди; відпускні періоди, святкові періоди тощо);

законодавче обмеження щодо невключення внутрішніх аудитів на підприємствах, в установах та організаціях, на яких з тих самих питань і за той самий період підрозділ внутрішнього аудиту здійснив внутрішні аудити менше ніж один календарний рік тому (крім повторних аудитів);

резервування робочого часу на проведення позапланових внутрішніх аудитів (включаючи повторні) з метою уникнення внесення частих змін до плану

(зокрема з урахуванням обсягу робочого часу, використаного на проведення таких аудитів у попередніх роках, але не більше 25 відсотків).

9. Форми планів (зведених планів) діяльності з внутрішнього аудиту та таких планів зі змінами надано в додатках 6 – 13 до цього Порядку.

10. Керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує своєчасну підготовку та подання на затвердження керівнику установи проєкту плану діяльності з внутрішнього аудиту з урахуванням вимог пункту 4 розділу II Положення № 172.

11. У разі прийняття керівником установи рішення про необхідність проведення позапланового аудиту керівник підрозділу внутрішнього аудиту переглядає план щодо впливу позапланових аудитів на стан його виконання та письмово інформує керівника установи про результати такого перегляду/впливу.

Проведення кожного позапланового аудиту керівник підрозділу внутрішнього аудиту попередньо обговорює з керівником установи щодо доцільності його здійснення – причини, які зумовлюють необхідність проведення позапланового аудиту, а також переваги, що очікуються від його проведення.

12. У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків і з інших обґрунтованих підстав керівник підрозділу внутрішнього аудиту забезпечує перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту.

Зміни до плану діяльності з внутрішнього аудиту вносяться за обґрунтованим поданням керівника підрозділу внутрішнього аудиту у порядку його затвердження не пізніше завершення планового періоду.

13. Затверджений план (план зі змінами) оприлюднюється на офіційному вебсайті установи протягом 10 робочих днів з дати затвердження.

Копія плану діяльності з внутрішнього аудиту апарату Мінфіну (плану зі змінами з відповідними обґрунтуваннями щодо необхідності внесення змін) у випадку, визначеному абзацом третім пункту 5 розділу II Положення № 172, надсилається підрозділом внутрішнього аудиту апарату Мінфіну протягом 10 робочих днів з дати затвердження до структурного підрозділу апарату Мінфіну, відповідального за формування та реалізацію державної політики у сфері державного внутрішнього фінансового контролю.

**Начальник Відділу
внутрішнього аудиту**

Оксана КОСТЮЧЕНКО

Таблиця 1.7. Структурні підрозділи установи

| № з/п | Код | Найменування | Керівник | Кординація |
|-------|-----|--------------|----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| ... | | | | |

Додаток 2
до Порядку здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту в системі Міністерства фінансів України (пункт 5 розділу III)

Орієнтовний перелік подій, що створюють ризики

| Події, що створюють ризики | | | | | |
|---|--|--|--|---|--|
| операційні | ІТ та зв'язок | нормативно-правові | фінансові | кадрові | репутаційні |
| Невиконання функцій, процесів, операцій | Знищення найбільш важливих облікових записів або відсутність до них доступу | Недотримання вимог законодавства; судові позови, порушення контрактів (угод) | Відсутність грошових коштів на здійснення операцій | Втрата кваліфікованих працівників (плинність кадрів, звільнення, вихід на пенсію) | Негативна інформація від державних органів, правоохоронних органів |
| Відсутність/недостатність контролю за реалізацією процесу, операції | Недоступні або недостовірні дані; несанкціонований виток чутливої інформації | Відсутність, суперечність або нечітка регламентація положень законодавства | Наявність фактів нецільового та неефективного використання державних ресурсів | Нездійснення заходів з навчання та підвищення кваліфікації персоналу | Втрата довіри зі сторони зацікавлених сторін через операційні недоліки |
| Втрата матеріально-технічного обладнання | Вірусні атаки на основне програмне забезпечення | Неналежна претензійна-позовна діяльність | Зменшення фінансування | Наявність вакансії впродовж тривалого часу | Негативне висвітлення діяльності установи у ЗМІ |
| | Відсутність інтернету, телефонного зв'язку | Зупинення важливої діяльності | Наявність фактів корупції та шахрайства, штрафів, пені; втрата коштів чи активів | | Незадоволення працівників (скарги, звернення, зокрема на гарячі телефонні лінії) |

Додаток 3
до Порядку здійснення ризик-орієнтованого
планування діяльності з внутрішнього аудиту
в системі Міністерства фінансів України
(пункт 4 розділу IV)

Таблиця рівнів впливу ризиків у розрізі критеріїв впливовості

| Рівень (бал) | Фінансовий вплив | Кадровий вплив | Операційний вплив | Репутаційний вплив |
|---------------------|--|---|---|---|
| Низький (1) | Фінансово-матеріальний вплив нижче 100 тис. грн | Незапланована відсутність (хвороба тощо) деяких ключових працівників в одному підрозділі може призвести до затримки у роботі цього підрозділу | Обмежене або мінімальне зниження спроможностей може заважати продовженню виконання завдань і функцій за одним напрямом діяльності. Швидке відновлення у роботі | Некомпетентність (неналежне управління або суттєве порушення вимог законодавства) можуть призвести до зниження довіри з боку громадськості на місцевому рівні. Період відновлення довіри є коротким |
| Середній (2) | Фінансово-матеріальний вплив вище 100 тис. грн, але нижче 500 тис. грн | Незапланована відсутність (хвороба тощо) деяких ключових працівників в одному підрозділі може призвести до суттєвих збоїв у роботі цього підрозділу | Суттєве зниження / втрата спроможностей може заважати продовженню виконання завдань і функцій за одним/декількома напрямками діяльності. Швидке відновлення у роботі | Некомпетентність (неналежне управління або несистемні факти шахрайства/корупції у невеликих масштабах) можуть призвести до зниження довіри з боку громадськості на центральному рівні. Період відновлення довіри є коротким або помірним |
| Високий (3) | Фінансово-матеріальний вплив вище 500 тис. грн, але нижче 1 млн грн | Незапланована відсутність (хвороба тощо) більшості ключових працівників в | Значне зниження/втрата спроможностей може заважати продовженню | Некомпетентність (неналежне управління або системні факти |

| | | | | |
|-------------------------|---|---|---|---|
| | | одному підрозділі може призвести до значних збоїв у роботі цього підрозділу | виконання завдань та функцій за двома і більше напрямками діяльності. Повільне відновлення у роботі | шахрайства/корупції) можуть призвести до різкого зниження довіри з боку громадськості або важливих партнерів на центральному та міжнародному рівнях. Період відновлення довіри є помірним |
| Дуже високий (4) | Значний фінансово-матеріальний вплив вище 1 млн грн | Серйозні травми, загибель працівника | Відсутність можливості продовжувати у звичному режимі виконувати завдання та функції. Повсюдний збій за всіма напрямками діяльності. Суттєва втрата спроможностей. Повільне відновлення у роботі | Некомпетентність (неналежне управління або існування фактів шахрайства/корупції у великих масштабах) може призвести до втрати довіри з боку громадськості та важливих партнерів на центральному та міжнародному рівнях. Період відновлення довіри є тривалим |

Додаток 4
до Порядку здійснення ризик-орієнтованого
планування діяльності з внутрішнього аудиту
в системі Міністерства фінансів України
(пункт 4 розділу VI)

Фактори відбору об'єктів внутрішнього аудиту

| Фактор відбору | Критерії | Бал |
|---|--|------------|
| А. Фінансова важливість/ матеріальність | На об'єкт аудиту (програму, систему, ресурси тощо) припадає менше 10 % річного бюджету | 1 |
| | На об'єкт аудиту (програму, системи, ресурси тощо) припадає 11 – 50 % річного бюджету | 2 |
| | На об'єкт аудиту (програму, систему, ресурси тощо) припадає 51 – 80 % річного бюджету | 3 |
| | На об'єкт аудиту (програму, систему, ресурси тощо) припадає не менше 81 % річного бюджету | 4 |
| В. Складність діяльності | Виконання функції (процесу) суттєво не впливає на досягнення мети та цілей діяльності установи; реалізація функції (процесу) передбачає невелику кількість процедур та залученого персоналу | 1 |
| | Виконання функції (процесу) має помірний вплив на досягнення мети та цілей діяльності установи; реалізація функції (процесу) передбачає помірну кількість процедур та залученого персоналу | 2 |
| | Виконання функції (процесу) впливає на досягнення мети та цілей діяльності установи; реалізація функції (процесу) передбачає велику кількість процедур та залученого персоналу | 3 |
| | Виконання функції (процесу) відіграє ключову роль у досягненні мети та цілей діяльності установи; реалізація функції (процесу) передбачає найбільшу кількість процедур та залученого персоналу | 4 |
| С. Загальна політика внутрішнього контролю | Надійні системи внутрішнього контролю та управління ризиками | 1 |
| | Системи внутрішнього контролю та управління ризиками в цілому налагоджені і працюють, але мають недоліки | 2 |
| | Системи внутрішнього контролю та управління ризиками в цілому є слабкими та ненадійними, мають суттєві недоліки | 3 |
| | Система внутрішнього контролю не ефективна, має суттєві проблеми (перебуває на стадії запровадження / формально розроблена, але не функціонує, діяльність з управління ризиками не запроваджена на послідовній та структурованій основі) | 4 |

| | | |
|----------------------------------|---|---|
| D. Репутаційна чутливість | Мінімальний зовнішній інтерес до функції (процесу) або його цілковита відсутність | 1 |
| | Можливість виникнення непорозумінь із громадськістю, пов'язаних з виконанням функції (процесу) | 2 |
| | Виникнення поодиноких випадків непорозумінь із громадськістю, пов'язаних з виконанням функції (процесу) | 3 |
| | Підвищена увага з боку ЗМІ до реалізації відповідної функції (процесу). Виникнення серйозних/системних проблем та/або втрата репутації установи за наявності таких проблем | 4 |
| E. Масштаб змін | За останній рік відбулося менше 10 % змін у законодавчих та нормативно-правових актах, що регулюють виконання відповідної функції (процесу), кадрових змін, змін у процедурах у рамках реалізації функції (процесу) | 1 |
| | За останній рік відбулося від 10 до 30 % змін у законодавчих та нормативно-правових актах, що регулюють виконання відповідної функції (процесу), кадрових змін, змін у процедурах в рамках реалізації функції (процесу) | 2 |
| | За останній рік відбулося від 30 до 50 % змін у законодавчих та нормативно-правових актах, що регулюють виконання відповідної функції (процесу), кадрових змін, змін у процедурах у рамках реалізації функції (процесу) | 3 |
| | За останній рік відбулося більше 50 % змін у законодавчих та нормативно-правових актах, що регулюють виконання відповідної функції (процесу), кадрових змін, змін у процедурах у рамках реалізації функції (процесу) | 4 |
| F. Надійність керівництва | Вище керівництво установи та особи, відповідальні за реалізацію відповідної функції (процесу), мають досвід більше 3 років та практику успішної реалізації проектів/програм з відповідного напрямку діяльності у державному секторі | 1 |
| | Вище керівництво установи та особи, відповідальні за реалізацію відповідної функції (процесу), мають досвід від 2 до 3 років та практику реалізації проектів/програм з відповідного напрямку діяльності у державному секторі | 2 |
| | Вище керівництво установи та особи, відповідальні за реалізацію відповідної функції (процесу), мають досвід від 1 до 2 років з відповідного напрямку діяльності у державному секторі | 3 |
| | Вище керівництво установи та особи, відповідальні за реалізацію відповідної функції (процесу), мають досвід менше 1 року з відповідного напрямку діяльності у державному секторі | 4 |

| | | |
|---|--|----------|
| Г. Можливість для зловживань | Мінімальна можливість для виникнення фактів шахрайства та корупції | 1 |
| | Можливість виникнення зловживань, однак факти шахрайства та корупції ще не виникали | 2 |
| | Існують поодинокі факти шахрайства та корупції | 3 |
| | Існують системні факти шахрайства та корупції | 4 |
| Н. Питання, які цікавлять керівництво | Невисока увага з боку вищого керівництва установи, існують поодинокі проблеми, які вийшли на рівень вищого керівництва у минулому | 1 |
| | Вище керівництво установи приділяє помірну увагу, наявність проблем, які вийшли на рівень вищого керівництва у минулому | 2 |
| | Висока увага з боку вищого керівництва установи, суттєві або повторювані проблеми, які вийшли на рівень вищого керівництва у минулому | 3 |
| | Постійна увага з боку вищого керівництва установи, існують суттєві повторювані проблеми, які вийшли на рівень вищого керівництва у недалекому минулому | 4 |
| І. Час від попереднього аудиту | Проведено менше 1 року тому | 1 |
| | Проведено більше 1 року, але менше 3 років тому | 2 |
| | Проведено більше 3 років, але менше 5 років тому | 3 |
| | За останні 5 років внутрішній аудит не проводився | 4 |
| Ж. Стан впровадження аудиторських рекомендацій | Повністю виконано аудиторські рекомендації або внутрішній аудит не здійснювався | 1 |
| | Більшість аудиторських рекомендацій виконано, інформація про стан їх впровадження надається систематично/своєчасно та свідчить про прогрес у діяльності | 2 |
| | Частково виконано аудиторські рекомендації, інформація про стан їх впровадження надається несистематично/несвоєчасно та не свідчить про прогрес у діяльності | 3 |
| | Не виконано аудиторські рекомендації | 4 |

Додаток 5
до Порядку здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту в системі Міністерства фінансів України (пункт 6 розділу VII)

Розрахунок обсягу робочого часу на здійснення діяльності з внутрішнього аудиту на 20__ рік

| Розрахунок загального планового обсягу робочого часу на рік | | | | | | |
|--|---|----------------|------------------------------|--|--------------------------|-------|
| № з/п | Розрахункові дані | Кількість днів | Плановий обсяг робочого часу | | | |
| | | | для спеціалістів | заступник керівника/ спеціаліст без створення підрозділу | для керівника підрозділу | разом |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Загальна календарна кількість робочих днів у плановому році, з них: | | | | | |
| 2 | кількість вихідних днів | | | | | |
| 3 | кількість святкових днів | | | | | |
| 4 | кількість днів відпустки | | | | | |
| Загальний плановий обсяг робочого часу на рік (рядки 1-2-3-4) | | | | | | |

Розподіл загального планового обсягу робочого часу (людино/днів)

| № з/п | Розрахункові дані | Відсоток для розподілу часу | Коефіцієнт залученості до внутрішніх аудитів | | | |
|-------|---|-----------------------------|--|--|----------|-------|
| | | | головний спеціаліст (5 осіб) | заступник керівника/ спеціаліст без створення підрозділу | керівник | разом |
| | | | 0,9 | 0,7 | 0,1 | |
| | Для здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту | x | | | | |
| | Для проведення внутрішніх аудитів, у т. ч.: | x | | | | |
| 1 | Робочий час на здійснення планових внутрішніх аудитів (від 75 %) | | | | | |
| 2 | Робочий час на здійснення позапланових внутрішніх аудитів (до 25 %) | | | | | |
| | Всього | | x | x | x | x |

Розрахунок робочого часу на здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту (людино-днів)

| № з/п | Розрахункові дані | Головний спеціаліст (5 осіб) | Заступник керівника | Керівник | Разом |
|-------|---|------------------------------|---------------------|----------|-------|
| 1 | Формування, наповнення та актуалізація бази даних щодо простору внутрішнього аудиту | | | | |
| 2 | Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту (оцінка ризиків, формування операційного/стратегічного планів) | | | | |
| 3 | Координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту бюджетних установ | | | | |
| 4 | Здійснення моніторингу врахування рекомендацій, наданих за результатами проведених внутрішніх аудитів | | | | |
| 5 | Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту | | | | |

| | | | | | |
|---------------|--|--|--|--|--|
| 6 | Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту | | | | |
| 7 | Професійний розвиток працівників відділу (внутрішні навчання, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами) 1 ЄКТС | | | | |
| 8 | Здійснення управління підрозділом | | | | |
| Всього | | | | | |

Примірний розрахунок ресурсів для проведення 1 аудиту та кількості внутрішніх аудитів за рік

| № з/п | Розрахунок часу на здійснення одного внутрішнього аудиту | | | Річна кількість аудитів |
|--|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Етапи аудиту | кількість людино-днів | розрахункова формула | |
| 1 | Організація внутрішнього аудиту та планування аудиторського завдання | | | |
| 2 | Виконання аудиторського завдання | | | |
| 3 | Документування перебігу та результатів внутрішнього аудиту | | | |
| Разом у середньому на 1 аудит | | | | |
| Розрахункова спроможність щодо здійснення внутрішніх аудитів за рік | | | | |

Додаток 6
до Порядку здійснення ризик-орієнтованого
планування діяльності з внутрішнього аудиту в
системі Міністерства фінансів України
(пункт 9 розділу VII)
(виключено згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 28.10.2022 № 355)

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 20__ – 20__ роки**

Додаток виключено

Додаток 7
до Порядку здійснення ризик-орієнтованого
планування діяльності з внутрішнього аудиту в
системі Міністерства фінансів України
(пункт 9 розділу VIІ)
(виключено згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 28.10.2022 № 355)

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 20__ рік**

Додаток виключено

Додаток 8
до Порядку здійснення ризик-орієнтованого
планування діяльності з внутрішнього аудиту в
системі Міністерства фінансів України
(пункт 9 розділу VIІ)
(виключено згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 28.10.2022 № 355)

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ЗІ ЗМІНАМИ)
на 20__ – 20__ роки**

Додаток виключено

Додаток 9
до Порядку здійснення ризик-орієнтованого
планування діяльності з внутрішнього аудиту в
системі Міністерства фінансів України
(пункт 9 розділу VIІ)
(виключено згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 28.10.2022 № 355)

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
(ЗІ ЗМІНАМИ)
на 20__ рік**

Додаток виключено

Додаток 10
до Порядку ризик-орієнтованого
планування діяльності з внутрішнього
аудиту в системі Міністерства
фінансів України
(пункт 9 розділу VII)

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____ (посада керівника установи)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я, прізвище)

_____ 20__ року

_____ (назва установи)

**План діяльності з внутрішнього аудиту
на 20__ – 20__ роки**

I. Мета (місія) внутрішнього аудиту

Мета (місія) внутрішнього аудиту – ...

II. Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

...

III. Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки

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

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Роки виконання |
|--------------------------------------|----------------|
| | |

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 (%) | | |
|------------------------------|--|-------------------------------------|----------|----------|
| | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| | <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i> | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | | | |
| | | | | |
| | | | | |

IV. Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки (за результатами оцінки ризиків)

| № з/п | Ризикова сфера внутрішнього аудиту | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Роки дослідження | | |
|---|------------------------------------|-------|---|------------------|----------|----------|
| | | | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ... | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | 1.1. | | | | |
| ... | | ... | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | 1.1. | | | | |
| ... | | ... | | | | |

V. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---|---|-------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | |
| 1. | | | | | |
| ... | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | |
| 1. | | | | | |
| ... | | | | | |

VI. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---|----------------------------|--|-------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

VII. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---|---|----------------------------|-------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

VIII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 20__ – 20__ роках

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки виконання | | |
|--|---|----------------|----------|----------|
| | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |

IX. Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту на 20__ рік

| № з/п | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні | | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|----------------|--|--|-----------------------------|--|---|---|--|--|
| | | | | | | всього | у тому числі на планові внутрішні аудити | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| 2. | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| ... | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| Усього: | | х | | | х | | | |

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

(дата складення плану)

Додаток 11
до Порядку ризик-орієнтованого
планування діяльності з внутрішнього
аудиту в системі Міністерства
фінансів України
(пункт 9 розділу VII)

ЗАТВЕРДЖУЮ

_____ (посада керівника установи)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я, прізвище)

_____ 20__ року

_____ (назва установи)

**План діяльності з внутрішнього аудиту
на 20__ – 20__ роки
(зі змінами)**

I. Мета (місія) внутрішнього аудиту

Мета (місія) внутрішнього аудиту – ...

II. Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

...

ІІІ. Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки

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

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Роки виконання |
|--------------------------------------|----------------|
| | |

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 (%) | | |
|------------------------------|--|-------------------------------------|----------|----------|
| | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| | <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i> | | | |
| | | | | |
| | <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| | | | | |
| | | | | |

IV. Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки (за результатами оцінки ризиків)

| № з/п | Ризикова сфера внутрішнього аудиту | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Роки дослідження | | |
|---|------------------------------------|-------|---|------------------|----------|----------|
| | | | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ... | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | 1.1. | | | | |
| ... | | ... | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | 1.1. | | | | |
| ... | | ... | | | | |

V. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---|---|-------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | |
| 1. | | | | | |
| ... | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | |
| 1. | | | | | |
| ... | | | | | |

VI. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---|----------------------------|--|-------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

VII. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|---|---|----------------------------|-------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

VIII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 20__–20__ роках

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки викопання | | |
|--|---|----------------|----------|----------|
| | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |

ІХ. Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту на 20__ рік

| № з/п | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні | | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|----------------|--|--|-----------------------------|--|---|---|--|--|
| | | | | | | всього | у тому числі на планові внутрішні аудити | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| 2. | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| ... | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| Всього: | | х | | | х | | | |

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

(дата складення плану)

Додаток 12
до Порядку ризик-орієнтованого
планування діяльності з внутрішнього
аудиту в системі Міністерства
фінансів України
(пункт 9 розділу VII)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр фінансів України

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

_____ 20__ року

**Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту
в системі Міністерства фінансів України
на 20__ – 20__ роки**

I. Мета (місія) внутрішнього аудиту

Мета (місія) внутрішнього аудиту - ...

II. Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

III. Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки

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

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Роки виконання |
|--------------------------------------|----------------|
| | |

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 (%) | | |
|------------------------------|--|-------------------------------------|----------|----------|
| | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| | <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i> | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| | | | | |
| | | | | |

IV. Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ 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 | | |
|---|------------------------------------|-------|---|--|------------------|----------|----------|
| | | | | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ... | | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | 1.1. | | | | | |
| ... | | ... | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | 1.1. | | | | | |
| ... | | ... | | | | | |

V. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

VI. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |

VII. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |

VIII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 20__ – 20__ роках

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки виконання | | |
|--|---|----------------|----------|----------|
| | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |

ІХ. Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту на 20__ рік

| № з/п | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні | | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|---|--|--|-----------------------------|--|---|---|--|--|
| | | | | | | всього | у тому числі на планові внутрішні аудити | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| <i>Назва підрозділу внутрішнього аудиту апарату Міністерства фінансів України</i> | | | | | | | | |
| 1. | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| 2. | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| ... | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| Всього: | | х | | | х | | | |
| <i>Назва підрозділу внутрішнього аудиту бюджетної установи</i> | | | | | | | | |
| 1. | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| 2. | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| ... | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| Всього: | | х | | | х | | | |
| Всього по системі Міністерства фінансів України: | | х | | | х | | | |

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту апарату Міністерства фінансів України)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

(дата складення зведеного плану, зі змінами)

Додаток 13
до Порядку ризик-орієнтованого
планування діяльності з внутрішнього
аудиту в системі Міністерства
фінансів України
(пункт 9 розділу VII)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр фінансів України

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

_____ 20__ року

**Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту
в системі Міністерства фінансів України
на 20__ – 20__ роки
(зі змінами)**

I. Мета (місія) внутрішнього аудиту

Мета (місія) внутрішнього аудиту - ...

II. Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

III. Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ роки

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

| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту | Роки виконання |
|--------------------------------------|----------------|
| | |

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 (%) | | |
|------------------------------|--|-------------------------------------|----------|----------|
| | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| | <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i> | | | |
| | | | | |
| | <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | | | |
| | | | | |
| | | | | |

IV. Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 20__ – 20__ 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 | | |
|---|------------------------------------|-------|---|--|------------------|----------|----------|
| | | | | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ... | | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | 1.1. | | | | | |
| ... | | ... | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | 1.1. | | | | | |
| ... | | ... | | | | | |

V. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

VI. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |

VII. Здійснення внутрішніх аудитів у 20__ 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 |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ... | | | | | | | |
| 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |

VIII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 20__ – 20__ роках

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки виконання | | |
|--|---|----------------|----------|----------|
| | | 20__ рік | 20__ рік | 20__ рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |
| Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ... | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| ... | | | | |

IX. Обсяги робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів та виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту на 20__ рік

| № з/п | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні | | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|---|--|--|-----------------------------|--|---|---|--|--|
| | | | | | | всього | у тому числі на планові внутрішні аудити | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| <i>Назва підрозділу внутрішнього аудиту апарату Міністерства фінансів України</i> | | | | | | | | |
| 1. | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| ... | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| Усього: | | х | | | х | | | |
| <i>Назва підрозділу внутрішнього аудиту бюджетної установи</i> | | | | | | | | |
| 1. | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| ... | | | | | | к. 5 × к. 6 | | к. 5 – к. 7 |
| Усього: | | х | | | х | | | |
| Усього по системі Міністерства фінансів України: | | х | | | х | | | |

 (посада керівника підрозділу
 внутрішнього аудиту апарату
 Міністерства фінансів України)

 (підпис)

 (власне ім'я, прізвище)

 (дата складення зведеного
 плану, зі змінами)