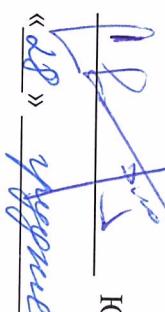


ЗАТВЕРДЖУЮ  
Перший віце-прем'єр-міністр України – Міністр  
економіки України

  
Ю. А. Свиріленко  
«28» чеснте 2023 року

*Міністерство економіки України*

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2024 – 2026 роки

## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту в Міністерстві економіки України (далі - Мінекономіки) є досягнення визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Першому віце-прем'єр-міністру України – Міністру економіки України (далі - Керівнику) незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненю помилок чи інших недоліків у діяльності Мінекономіки, його структурних підрозділів, 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 (далі – підприємства, установи, організації), що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Мінекономіки, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- розвитку добroчесності 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 управління внутрішнього аудиту на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінекономіки;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту управління внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з врахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності управління внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економіки України щодо ризикових сфер діяльності Мінекономіки з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 Мінекономіки);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Мінекономіки, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалого «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/незалежних факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше (25%), призначено на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економіки України;

забезпечення управлінням внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (приоритетів) та цілей діяльності Мінекономіки, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтovanих підстав.

### ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту		Роки виконання		
Оцінка діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки, та структурних підрозділів Мінекономіки, у тому числі на предмет ефективності функціонування системи внутрішнього контролю;		2024-2026 роки		
Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання;				
Оцінка якості та доступності адміністративних послуг;				
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.				

#### 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 (%)
<i>Задання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		
1) Здійснення внутрішніх аудитів ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1) Охопити 2 % від кількості підприємств, установ, організацій та структурних підрозділів, що належать до сфери управління Мінекономіки 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником Мінекономіки, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) Частка впровадження рекомендацій становить не менше 95 %	2024 рік 2025 рік 2026 рік
2) Здійснення внутрішніх аудитів ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання	1) Охопити 1 % від кількості бюджетних програм 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником Мінекономіки, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	1 80 80 80

3) Здійснення внутрішніх аудитів ефективності якості та доступності адміністративних послуг	5) Частика впровадження рекомендацій становить не менше 95 %	95	95	95	
	1) Охопили 1 % від кількості адміністративних послуг	1	2	3	
	2) Частика аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником Мінекономіки, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій	80	80	80	
	3) Частика впровадження рекомендацій становить не менше 95 %	95	95	95	
<i>Задовідповідність та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік	
<b>Здійснення методологічної роботи</b>					
	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів законодавства у цій сфері, підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів				
<b>Діяльність з внутрішнього аудиту</b>					
	1) Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту				
	2) Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/іновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтер'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору				
	3) Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну				
	4) Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (приоритетів) оцінки ризиків та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтovanих підстав				
<b>Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>					
	1) Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	100	100	100	
	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	100	100	100	

Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою 2) Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості	1) Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою 2) Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості, внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	100	100	100

#### ІV. ВИЗНАЧЕНИ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРИОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:

- 1 Оцінка діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки, та структурних підрозділів Мінекономіки, у тому числі на предмет ефективності функціонування системи внутрішнього контролю
- 2 Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання
- 3 Оцінка якості та доступності адміністративних послуг
- 4 Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном						
1. Фінансово-господарська діяльність						
1.1.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
1.2.	Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
1.3.	Складання, затвердження та виконання кошторису, фінансового плану та внесення змін до них	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
1.4.	Здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей, нарахування амортизації	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
1.5.	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
1.6.	Інші ризики які негативно впливають на виконання функцій та завдань	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
2. Публічні закупівлі						
2.1.	Процес організації та забезпечення публічних закупівель	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
2.2.	Здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
3. Управління об'єктами державної власності						
3.1.	Планування та витрачання державних коштів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
3.2.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів (реставрацій)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
3.3.	Управління використання та збереження державних активів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
3.4.	Укладення та виконання господарських договорів, ведення претензійно-позовної роботи	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
4. Управління персоналом						
4.1.	Функціональне навантаження на працівників та стан виконання ними завдань і функцій, передбачених внутрішніми нормативними документами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
5. Внутрішній контроль						
5.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів здійснення внутрішніх аудитів ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання</u>						
1	Управління бюджетними коштами					
1.1.	Процес планування бюджетних програм				<input checked="" type="checkbox"/>	
1.2.	Ефективність виконання бюджетних програм				<input checked="" type="checkbox"/>	
1.3.	Ступінь досягнення мети бюджетної програми				<input checked="" type="checkbox"/>	
1.4.	Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності				<input checked="" type="checkbox"/>	

					1.5	Здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства				✓
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів здійснення внутрішніх аудитів ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів якості та доступності адміністративних послуг</b>										
1	Нормативно-розпорядче забезпечення	1.1.	Наявність порядків та регламентів надання адміністративних послуг							✓
2	Організаційно-аналітична діяльність	2.1.	Планування та звітування щодо надання адміністративних послуг							✓
3	Контрольно-наглядові функції	3.1.	Якість надання адміністративних послуг							✓
4	Інформаційні системи та технології	4.1.	Організація та надання послуг за допомогою інформаційних технологій							✓
<b>V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)</b>										
№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження		Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту					
1	2	3	4		5					6
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання активів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном (державним майном)</b>										
1.	1) Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату 2) Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності об'єкта аудиту щодо досягнення визначених цілей, запвердження та виконання кошторису, фінансового плану та внесення змін до них	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ЕКСПОРТНОГО КОНТРОЛЮ УКРАЇНИ	01.01.2021 по завершений період 2024	2024 рік					
2.	3) Складання, затвердження та виконання кошторису, фінансового плану та внесення змін до них	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ УКРАЇНА ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ	01.01.2021 по завершений період 2024	2024 рік						
3.	4) Здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-	ДЕРЖАВНА УСТАНОВА ПРОФЕСІЙНІ ЗАКУПІВЛІ	01.01.2021 по завершений період 2024	2024 рік						

матеріальних цінностей, нарахування амортизації

5) Відображення дебіторської та кредиторської

заборгованості

6) Інші ризики які негативно впливають на виконання функцій та завдань

7) Процес організації та забезпечення публічних закупівель

8) Здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства

9) Планування та витрачання державних коштів (реставрації)

10) Здійснення капітальних та поточних (реставрацій) ремонтів

11) Управління використання та збереження державних активів

12) Укладення та виконання господарських договорів, ведення претензійно-позовної роботи

13) Функціональне навантаження на працівників та стан виконання ними завдань і функцій, передбачених внутрішніми нормативними документами

14) Функціонування системи внутрішнього контролю

15) Діяльність структурних підрозділів Мінекономіки та виконання покладених на них завдань та функцій

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів здійснення внутрішніх аудитів ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання

державними коштами, використання і збереження

активів, достовірності і повноти

фінансової та інформації

дотримання законодавства та

внутрішніх вимог в процесі такої діяльності.

Департамент управління персоналом

01.01.2021 по завершений період 2024

2024 рік

<p>1) Процес планування бюджетних програм</p> <p>2) Ефективність виконання бюджетних програм</p> <p>3) Ступінь досягнення мети бюджетної програми</p> <p>4) Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності</p> <p>5) Здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства</p>	<p>Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами</p>	<p>Надання допомоги в рамках Програми «Спідтримка»</p>	<p>01.01.2021 по завершений період 2024</p>	<p>2024 рік</p>
---	--	--	---	-----------------

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів здійснення внутрішніх аудитів ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів якості та доступності адміністративних послуг

1) Наявність порядків та регламентів надання адміністративних послуг	Оцінка якості надання	Видача ліцензії на експорт товарів (Департамент зовнішньоекономічної діяльності та торгового захисту)	01.01.2021 по завершений період 2024
2) Планування та звітування щодо надання адміністративних послуг	адміністративні послуги та виконання контролюно-		
3) Якість надання адміністративних послуг	наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		
4) Організація та надання послуг за допомогою інформаційних технологій			

#### **VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)**

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит		Період, що здійснення аудиту	Термін здійснення внутрішнього аудиту
				1	2	3	4

#### **VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)**

Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній	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
---	----------------------------	-------------------------------	--	---	---------------------------------------

аудит	1	2	3	4	5	6	7
№ з/п							

### VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1				
2				

**Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:** підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

#### Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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	✓	✓	✓
----	---	---	---	---

#### Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту

1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтер'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідними за діяльність особами,	✓	✓	✓

	Документування результатів ризик-орієнтованого відбору			
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Мінекономіки, направлення копій затверджених планів Мінфіну	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (приоритетів) та цілей діяльності Мінекономіки, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованіх підстав	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності провадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану провадження 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 Мінфіну за визначеного структурою/формою	✓	✓	✓
2.	Письмове інформування керівника 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 і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику 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)	✓	✓	✓

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ  
З ВНУТРІШнього аудиту на 2024 рік**

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Загальний плановий обсяг з дійсненим фактом	Визначений коєфіцієнт 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					
					1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Начальник управління	251	1	227	0,5	114	85	114	114	23	17	204
2.	Заступник начальника управління	251	1	227	0,5	114	85	114	114	23	17	204
3.	Начальник відділу	251	1	227	0,6	136	102	91	91	251	136	136
4.	Головний спеціаліст				1362	0,9	1226	919	919			
<b>Всього:</b>		<b>x</b>	<b>9</b>	<b>2043</b>	<b>x</b>	<b>1498</b>	<b>1124</b>	<b>542</b>				

Начальник управління  
внутрішнього аудиту

(дата складання плану)

Інна ПАНЧЕНКО