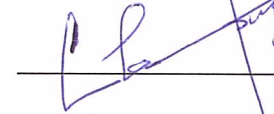


ЗАТВЕРДЖУЮ

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



Ю. А. Свириденко

« 31 » листопада 2024 року

Міністерство економіки України

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки
зі змінами**

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, виникненню 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, діяльності центральних органів виконавчої влади, діяльність яких спрямовується і координується Міністром, та їх територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

- визначення пріоритетів та результатів діяльності 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 управлінню внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням 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 (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Мінекономіки, визначення загального результату оцінки

ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

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

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

III. 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; 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.	2024-2026 роки

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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання 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	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	2 80	4 80	6 80

результатами здійснення внутрішніх аудитів	рекомендацій; 3) Частка впровадження рекомендацій становить не менше 95 %	95	95	95
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; 5) Частка впровадження рекомендацій становить не менше 95 %	1 80	2 80	3 80
3) Здійснення внутрішніх аудитів ефективності якості та доступності адміністративних послуг	1) Охопити 1 % від кількості адміністративних послуг 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником Мінекономіки, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій 3) Частка впровадження рекомендацій становить не менше 95 %	1 80 95	2 80 95	3 80 95
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	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	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого 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 інтерв'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, та внесення змін до нього, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затвердженого плану діяльності та змін до нього Мінфіну 4) Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	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			
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 внутрішнього аудиту	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	100	100	100
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)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ 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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u>						
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	✓	✓	✓
		1.2.	Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності;	✓	✓	✓
		1.3.	Складання, затвердження та виконання кошторису, фінансового плану та внесення змін до них	✓	✓	✓
		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	✓	✓	✓
		1.5.	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості	✓	✓	✓
		1.6.	Інші ризики які негативно впливають на виконання функцій та завдань	✓	✓	✓
2.	Публічні закупівлі	2.1.	Процес організації та забезпечення публічних закупівель	✓	✓	✓
		2.2.	Здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства	✓	✓	✓
3.	Управління об'єктами державної власності	3.1.	Планування та витрачання державних коштів	✓	✓	✓
		3.2.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів (реставрацій)	✓	✓	✓
		3.3.	Управління використання та збереження державних активів	✓	✓	✓
		3.4.	Укладення та виконання господарських договорів, ведення претензійно-позовної роботи	✓	✓	✓
4.	Управління персоналом	4.1.	Функціональне навантаження на працівників та стан виконання ними завдань і функцій, передбачених внутрішніми нормативними документами	✓	✓	✓
5.	Внутрішній контроль	5.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю	✓	✓	✓

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: щодо 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

1	Управління бюджетними коштами	1.1.	Процес планування бюджетних програм			✓
		1.2.	Ефективність виконання бюджетних програм			✓
		1.3.	Ступінь досягнення мети бюджетної програми			✓
		1.4.	Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності			✓
		1.5.	Здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства			✓
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів якості та доступності адміністративних послуг</u>						
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			✓

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
<u>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 (державним майном)</u>					
1.	1) Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату 2) Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; 3) Складання, затвердження та виконання кошторису, фінансового плану та внесення змін до них	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності об'єкта аудиту щодо	ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ЕКСПОРТНОГО КОНТРОЛЮ УКРАЇНИ	01.01.2021 по завершений період 2024	2024 рік

2.	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 5) Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості 6) Інші ризики які негативно впливають на виконання функцій та завдань 7) Процес організації та забезпечення публічних закупівель	досягнення визначених цілей, ефективності управління державними коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації	ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛІГРАФІЧНИЙ КОМБІНАТ УКРАЇНА ПО ВИГОТОВЛЕННЮ ЦІННИХ ПАПЕРІВ	01.01.2021 по завершений період 2024	2024 рік
3.	8) Здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства 9) Планування та витрачання державних коштів 10) Здійснення капітальних та поточних ремонтів (реставрацій)	дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності.	ДЕРЖАВНА УСТАНОВА ПРОФЕСІЙНІ ЗАКУПІВЛІ	01.01.2021 по завершений період 2024	2024 рік
4.	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	дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності.	Департамент управління персоналом	01.01.2021 по завершений період 2024	2024 рік
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: щодо 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>					
5.	1) Процес планування бюджетних програм 2) Ефективність виконання бюджетних програм 3) Ступінь досягнення мети бюджетної програми 4) Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності 5) Здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	Надання допомоги в рамках Програми «Підтримка» (Департамент регуляторної політики та підприємництва, Департамент цифрового розвитку та електронних сервісів, Департамент фінансово-господарської	01.01.2021 по завершений період 2024	2024 рік

			діяльності)		
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, на підставі результатів оцінки ризиків, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів якості та доступності адміністративних послуг					
6.	1) Наявність порядків та регламентів надання адміністративних послуг	Оцінка якості надання адміністративних послуг та виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	Видача ліцензії на експорт товарів (Департамент зовнішньоекономічної діяльності та торговельного захисту)	01.01.2021 по	2024 рік
	2) Планування та звітування щодо надання адміністративних послуг				
	3) Якість надання адміністративних послуг				
	4) Організація та надання послуг за допомогою інформаційних технологій				
				завершений період 2024	

VI. 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/установа/ підприємства/ організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
7	1) Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату 2) Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової бюджетної та іншої звітності; 3) Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін 4) Здійснення і відображення у бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання	На підставі звернень громадянина Шпотенко В.Д. «Щодо втрати державних коштів та	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності об'єкта аудиту щодо	ДЕРЖАВНИЙ ЦЕНТР ЗАЙНЯТОСТІ	01.07.2021 по завершений період 2024	2024 рік

<p>нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей, нарахування амортизації</p> <p>5) Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості</p> <p>6) Інші ризики які негативно впливають на виконання функцій та завдань</p> <p>7) Процес організації та забезпечення публічних закупівель</p> <p>8) Здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства</p> <p>9) Планування та витрачання державних та інших коштів</p> <p>10) Здійснення капітальних та поточних ремонтів (реставрацій)</p> <p>11) Управління використання та збереження державних активів</p> <p>12) Укладення та виконання господарських договорів, ведення претензійно-позовної роботи</p> <p>13) Функціональне навантаження на працівників та стан виконання ними завдань і функцій, передбачених внутрішніми нормативними документами</p> <p>14) Функціонування системи внутрішнього контролю</p> <p>15) Діяльність Державного центру зайнятості, його регіональних центрів зайнятості та їх філій, а також підприємств, установ, організацій, які входять до системи Держаної служби зайнятості та виконання покладених на них завдань та функцій</p> <p>16) Надання грантів та їх цільове використання</p>	<p>майна» (№ Ш-364-24 від 29.01.2024 та № Ш-697/ПВТ-24 від 26.02.2024)</p>	<p>досягнення визначених цілей, ефективності управління державними та іншими коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльності.</p>			
--	--	--	--	--	--

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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

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	3	4	5
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>				
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота</p>				
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 проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	✓	✓	✓
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
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 інтерв'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, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Мінекономіки, направлення копій затверджених планів Мінфіну	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінекономіки, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
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 урахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
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	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
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 ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 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.	Начальник управління	251	1	227	0,1	23	17	204
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	251	2	367	0,5	184	138	184
3.	Начальник відділу	251	1	227	0,6	136	102	91
4.	Завідувач сектору	251	1	227	0,6	136	102	91
5.	Головний спеціаліст	251	10	1814	0,9	1633	1224	181
Всього:		x	15	2862	x	2112	1583	751

Начальник управління
внутрішнього аудиту



Інна ПАНЧЕНКО

31.07.2024
(дата складання плану)