

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Міністр розвитку економіки, торгівлі та
сільського господарства України**


Г. С. Милованов
26 листопада 2019 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019 – 2021 роки МІНІСТЕРСТВА РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ, ТОРГІВЛІ ТА СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШньОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту в Міністерстві розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України (далі – Керівнику) об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, проведених на підставі оцінки діяльності Мінекономіки та 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. А також надання Керівнику належних рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками; запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Мінекономіки та підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери його управління.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Мінекономіки та мети внутрішнього аудиту;

2) врахування думки керівника щодо ризикових сфер діяльності Мінекономіки та підприємств, установ, організацій, що належать до сфери його управління;

3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Мінекономіки та підприємств, установ, організацій, що належать до сфери його управління;

4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

5) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні п'ять років;

6) щорічну оцінку ризиків, проведеної управлінням внутрішнього аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Мінекономіки та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної управлінням внутрішнього аудиту.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШньОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Мінекономіки:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності Мінекономіки</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності Мінекономіки</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Зміна системи державного управління підприємствами (удосконалення механізму управління державним майном, що передано у статутні капіталі гospодарських товариств, а також майном, що перебуває в гospодарському віданні підприємств, що заборонені до приватизації; аналіз інформації щодо виконання показників фінансових планів підприємств державного сектору економіки; здійснення передачі державних підприємств із сфери управління Мінекономіки до сфери управління Фонду державного майна з метою їх подальшої приватизації та інше)	Стратегічний план діяльності Міністерства економічного розвитку і торгівлі України на 2017-2021 роки, затверджений Першим віце-прем'єр-міністром України – Міністром економічного розвитку і торгівлі України Кубівим С. І. (далі – Стратегічний план Мінекономрозвитку)	Оцінка діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки, у тому числі на предмет ефективності функціонування внутрішнього контролю
Побудова сучасної та ефективної системи управління державними фінансами, яка здатна надавати якісні державні послуги, ефективно	Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017 – 2020 роки та Плани заходів з її реалізації (розпорядження	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм, завдань, функцій і процесів

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>
		<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1. Оцінка діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки, у тому числі на предмет ефективності функціонування внутрішнього контролю	1. Здійснення внутрішніх аuditів фінансових аuditів та аuditів ефективності функціонування системи внутрішнього аудиту	1) охопити 2 % від кількості підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки	1) охопити 2 % від кількості підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки (загалом за три роки охоплено не менше 6 % об'єктів)	1) охопити 2 % від кількості підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки (загалом за три роки охоплено не менше 6 % об'єктів)
2. Здійснення методологічної роботи	3) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником Мінекономіки, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	1) розроблення нових методологічних підходів до ідентифікації та оцінки ризиків діяльності підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки;	1) актуалізація ідентифікованих ризиків діяльності підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки та їх оцінка	1) актуалізація ідентифікованих ризиків діяльності підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки та їх оцінка

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
акумулюючи ресурси та розподіляючи їх відповідно до пріоритетів розвитку держави у середньо- та довгостроковій перспективі.	Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р та від 24.05.2017 № 415-р).	Стратегічний план Мінекономрозвитку

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
2. Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм, завдань, функцій і процесів	1. Здійснення внутрішніх аудитів ефективності	1) охопити 5% від кількості бюджетних програм	1) охопити 7% від кількості бюджетних програм (загалом за два роки охоплено не менше 12 % об'єктів)	1) охопити 9% від кількості бюджетних програм (загалом за два роки охоплено не менше 21 % об'єктів)
2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінекономіки, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	3) частка впроваджених рекомендацій становить не менше 40 %	1) участь спільно з відповідальними виконавцями у розробленні методологічних підходів до ідентифікації та оцінки ризиків при виконанні бюджетних програм та контрольно-наглядових функцій;	1) участь спільно з відповідальними виконавцями в актуалізації ідентифікованих ризиків при виконанні бюджетних програм та контрольно-наглядових функцій	1) участь спільно з відповідальними виконавцями в актуалізації ідентифікованих ризиків при виконанні бюджетних програм та контрольно-наглядових функцій
3. Оцінка якості та доступності адміністративних послуг	1. Здійснення внутрішніх аудитів ефективності	1) охопити 3% від кількості адміністративних послуг (загалом за два роки)	1) охопити 3% від адміністративних послуг (загалом за два роки)	1) охопити 3% від кількості адміністративних послуг (загалом за два роки)

	1	2	3	4	5
	охоплено не менше 6 % об'єктів)	охоплено не менше 9 % об'єктів)			
2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінекономіки, становить не менше 80 % від загальної кількості налаштованих рекомендацій;					
3) частка впроваджених рекомендацій становить не менше 40 %					
2. Здійснення методологічної роботи	<p>1) участь спільно з відповідальними виконавцями у розробленні методологічних підходів до ідентифікації та оцінки ризиків при наданні адміністративних послуг;</p> <p>2) участь спільно з відповідальними виконавцями у ідентифікації та оцінці ризиків при виконанні бюджетних програм та контролльно-наглядових функцій</p>				

IV. ПРИОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШньОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності			Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)		Застосовані основні критерії вібору/фактори ризику					
		За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість	Час від попереднього внутрішнього	Питання, які цікавлять керівництва	Репутаційна чутливість	Можливість для зловживань	Загальна політика внутрішнього контролю	Вплив на досягнення цілей або виконання окремих функцій і завдань	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Управління об'єктами державної власності	I	20	80	50	☒	☒	☒	☒	☒	☒	☒
2.	Управління бюджетними коштами	I	5	8	12	☒	☐	☒	☐	☒	☒	☒

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3.	Державні закупівлі		2	8	19	25	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4.	Система внутрішнього контролю	3	170	30	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Приоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Задачи внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/н</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Рік дослідження</i>			<i>Обсяг робочого часу, тисячоно-год</i>				
				<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>	<i>2019 рік</i>	<i>2020 рік</i>	<i>2021 рік</i>		
				<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	
1. Оцінка діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки, у тому числі на предмет ефективності функціонування внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки	1.	Управління об'єктами державної власності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	310	310	310	310	310
2. Оцінка ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм, завдань, функцій і процесів	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм, завдань, функцій та процесів	1.	Управління бюджетними коштами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	120	120	120	120	120
3. Оцінка якості та доступності адміністративних послуг	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості надання адміністративних послуг	2.	Система внутрішнього контролю	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	175	175	175	175	175
		1.	Адміністративні послуги	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	120	120	120	120	120
		2.	Система внутрішнього контролю	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	60	60	60	60	60
		Всього:		835	835	835					

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Задання внутрішнього аудиту	№ з/н	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, місяці-дні				
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік		
1.	1. Оцінка діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки, у тому числі на предмет ефективності функціонування внутрішнього контролю	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	1. Здійснення внутрішніх аудитів ефективності, фінансових аудитів підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономіки; бюджетних програм, завдань, функцій та процесів; адміністративних послуг										
	1.1 Ведення та актуалізація Бази даних	1.1		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	500	580	500		
	1.2 Ідентифікація і оцінка ризиків/участі спільно з відповідальними виконавцями	1.2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
	1.3 У ідентифікації та оцінці ризиків діяльності з внутрішнього аудиту	1.3		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
	1.4 Моніторинг рекомендацій	1.4		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
	1.5 Звітування з питань внутрішнього аудиту	1.5		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
	1.6 Навчання та самоосвіта (семінари, тренінги тощо)	1.6		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
	1.7 Здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1.7		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
	1.8 Формування справ	1.8		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
	2. Здійснення методологічної роботи	2									
	2.1 Декларація внутрішнього аудиту	2.1		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	280	200	280		
	2.2 Порядок ідентифікації та оцінки ризиків, зміни	2.2		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
	2.3 Порядок розрахунку загального обсягу часу на проведення внутрішніх аудитів та завантаженості внутрішніх аудиторів	2.3		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
	2.4 Порядок внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	2.4		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					

I	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.5	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
2.6	Методологічні вказівки з ідентифікації ризиків 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 управління Мінекономіки, зміни	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
2.7	Методологічні вказівки щодо оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
	Всього:	780	780	780					

Наачальник управління внутрішнього аудиту
Міністерства розвитку економіки, торгівлі та
сільського господарства України

Г. Ю. Чорнуцька

26 вересня 2019 року