

ЗАТВЕРДЖУЮ

Перший віце-прем'єр-міністр України –
Міністр економічного розвитку і торгівлі



С. І. Кубів
2019 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2019 – 2021 роки МІНІСТЕРСТВА ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ І ТОРГІВЛІ УКРАЇНИ

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту в Міністерстві економічного розвитку і торгівлі України (далі - Мінекономрозвитку) є надання Першому віце-прем'єр-міністру України – Міністру економічного розвитку і торгівлі України (далі – Керівнику) об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів, проведених на підставі оцінки діяльності Мінекономрозвитку 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 Мінекономрозвитку та підприємствах, установах, організаціях, що належать до сфери його управління.

ІІ. 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 Мінекономрозвитку та мети внутрішнього аудиту;

2) врахування думки керівника щодо ризиків сфер діяльності Мінекономрозвитку 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 Мінекономрозвитку 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, проведenu управління внутрішнього аудиту.

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

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності Мінекономрозвитку</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності Мінекономрозвитку</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Зміна системи державного управління підприємствами (удосконалення механізму управління державним майном, що передано у статутні капітали господарських товариств, а також майном, що перебуває в господарському віданні підприємств, що заборонені до приватизації; аналіз інформації щодо виконання показників фінансових планів підприємств державного сектору економіки; здійснення передачі державних підприємств із сфери управління Мінекономрозвитку 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 Мінекономрозвитку, 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

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).	
Підвищення якості та доступності адміністративних послуг громадянам та бізнесу	Стратегічний план Мінекономрозвитку	Оцінка якості та доступності адміністративних послуг

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

<i>Ключові показники результативності, ефективності та якості</i>		
<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	
1	2	
2019 рік	2020 рік	2021 рік
1. Оцінка діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку, у тому числі на предмет ефективності функціонування внутрішнього контролю	1) Охопити 2 % від кількості підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку	1) Охопити 2 % від кількості підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку (загалом за два роки охоплено не менше 4 % об'єктів)
	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Керівником Мінекономрозвитку, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	
	3) частка впроваджених рекомендацій становить не менше 40 %	
	1) розроблення нових методологічних підходів до ідентифікації та оцінки ризиків діяльності підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку;	1) актуалізація ідентифікованих ризиків діяльності підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку та їх оцінка
	2) ідентифікація та оцінка ризиків діяльності підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку	1) актуалізація ідентифікованих ризиків діяльності підприємств, установ, організацій, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку та їх оцінка

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. Здійснення методологічної роботи	1) участь спільно з відповідальними виконавцями у розробленні методологічних підходів до ідентифікації та оцінки ризиків при виконанні бюджетних програм та контрольно-наглядових функцій; 2) участь спільно з відповідальними виконавцями у ідентифікації та оцінці 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 2) участь спільно з відповідальними виконавцями у розробленні методологічних підходів до оцінки ІТ-ризиків та проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій 3) участь спільно з відповідальними виконавцями в актуалізації ідентифікованих ІТ-ризиків та їх оцінка	
	3. Оцінка якості та доступності адміністративних послуг	1) Охопити 3% від кількості адміністративних послуг	1) Охопити 3% від адміністративних послуг (загалом за два роки)	1) Охопити 3% від адміністративних послуг (загалом за два роки)

2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінекономрозвитку, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;
3) частка впроваджених рекомендацій становить не менше 40 %

		охоплено не менше 6 % об'єктів)	охоплено не менше 9 % об'єктів)
	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Мінекономрозвитку, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка впроваджених рекомендацій становить не менше 40 %		
2. Здійснення методологічної роботи	1) участь спільно з відповідальними виконавцями у розробленні методологічних підходів до ідентифікації та оцінки ризиків при наданні адміністративних послуг; 2) участь спільно з відповідальними виконавцями у ідентифікації та оцінці 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

IV. ПРІОРИТЕТНІ 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 відбору/фактори ризиків					
			За високим рівнем ризиків	За середнім рівнем ризиків	За низьким рівнем ризиків	Фінансова важливість	Час від переднього внутрішнього аудиту	Питання, які чітко вимагають кваліфікації	Рентабельна інвестиція	Можливість для загальної політики внутрішнього аудиту	Досягнення цілей або виконання функцій
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10	11
1.	Управління об'єктами державної власності	1	20	80	50	☒	☒	☒	☒	☒	☒
2	Управління бюджетними коштами	1	5	8	12	☒	☐	☒	☐	☒	☒

3.	Державні закупівлі	2	8	19	25	☒	☐	☐	☒	☒	☒	☒
4.	Система внутрішнього контролю	3	170	30	0	☐	☒	☐	☐	☒	☒	☒

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Оцінка діяльності підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку, у тому числі на предмет ефективності функціонування внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку	1.	Управління об'єктами державної власності	☒	☒	☒	425	425	425
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	2.	Система внутрішнього контролю	☒	☒	☒	50	50	50
3. Оцінка якості та доступності адміністративних послуг	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості надання адміністративних послуг	1.	Управління бюджетними коштами	☒	☒	☒	120	120	120
		2.	Система внутрішнього контролю	☒	☒	☒	60	60	60
		1.	Адміністративні послуги	☒	☒	☒	120	120	120
		2.	Система внутрішнього контролю	☒	☒	☒	60	60	60
Всього:				Всього:			835	835	835

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

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

	2.4	Порядок внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	☒	☐	☐			
	2.5	Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	☒	☒	☒			
	2.5	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 організації, що належать до сфери управління Мінекономрозвитку, зміни	☒	☒	☒			
	2.6	Методологічні вказівки щодо оцінки ІТ-ризиків та проведенні внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	☐	☐	☒			
Всього:			780	780	780	780	780	780

Начальник управління внутрішнього аудиту
Міністерства економічного розвитку і торгівлі України

Г.Ю. Єрмілова

15 лютого 2019 року