

ЗАТВЕРДЖУЮ
Віце-прем'єр-міністр України з інновацій,
розвитку освіти, науки та технологій –
Міністр цифрової трансформації України

Михайло ФЕДОРОВ
«27» грудня 2024 року



МІНІСТРСТВО ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ УКРАЇНИ

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки
(із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міністерству цифрової трансформації України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення об'єктивних внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання незалежних та об'єктивних висновків і 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 Мінцифри, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Мінцифри, підприємств, установ, 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 сектору з питань внутрішнього аудиту Мінцифри на наступні три роки;

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

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту сектору з питань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору з питань внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Віце-прем'єр-міністра України з інновацій, розвитку освіти, науки та технологій – Міністра цифрової трансформації України щодо ризикових сфер діяльності Мінцифри з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

щорічне 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 системі Мінцифри, 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);

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 Мінцифри), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

резервування робочого часу не більше 25 відс., призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Віце-прем'єр-міністра України з інновацій, розвитку освіти, науки та технологій – Міністра цифрової трансформації України;

забезпечення сектором з питань внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінцифри, 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
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: здійснення оцінки ефективності, відповідності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Мінцифри з метою удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та підвищення ефективності діяльності Мінцифри; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності, надання об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; 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 (%)

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, якості та результативності/відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, інформаційних систем і технологій	1) при проведенні внутрішніх аудитів, визначених розділом V цього Плану, здійснено оцінку щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій і процесів; 2) керівництвом прийнято аудиторські рекомендації.	70	100	100
2. Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації	Частка впровадження аудиторських рекомендацій становить не менше 95 % (без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	80	80	85
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1. Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі	100	100	100
3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення моніторингу результатів впровадження аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується актуалізація інформації в узагальненому моніторингу	100	100	100
4. Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність сектору з питань внутрішнього аудиту	Складено та подано: 1) Віце-прем'єр-міністру України з інновацій, розвитку освіти, науки та технологій – Міністру цифрової трансформації звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту за звітний період; 2) Міністерству фінансів України – звіт про результати діяльності з внутрішнього аудиту в Мінцифри за звітний період за затвердженою формою та встановлені терміни	100	100	100
5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів,	100	100	100

	визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі			
6. Здійснення професійного розвитку працівників сектору з питань внутрішнього аудиту	Взято участь у навчальних заходах (семінарах, тренінгах тощо) з проведення внутрішнього аудиту, організованих Міністерством фінансів України та іншими державними органами. Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	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> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом здійснення оцінки ефективності, відповідності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей Мінцифри з метою удосконалення системи управління, внутрішнього контролю та підвищення ефективності діяльності Мінцифри; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності, надання об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, інформаційних систем і технологій						
1.	Статутні завдання	1.1.	Діяльність Фонду розвитку інновацій	√		
2.	Внутрішній контроль	3.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю		√	
		3.2.	Функціонування системи управління ризиками		√	
3.	Інформаційні системи та технології	4.1.	Функціонування та захист інформації в інформаційних системах підприємств, які належать до сфери управління Мінцифри		√	

4.	Державна політика	5.1.	Розвиток Національної програми інформатизації		√	
5.	Публічні закупівлі	6.1.	Планування, організація та здійснення публічних закупівель			√
6.	Здійснення заходів щодо запобігання корупції і контроль за їх реалізацією	7.1.	Організація та проведення заходів щодо запобігання корупції, контроль за їх реалізацією			√
7.	Бюджетні програми	8.1.	Бюджетна програма за КПКВК 2901010 «Керівництво та управління у сфері цифрової трансформації»			√
		8.2.	Бюджетна програма за КПКВК 2901030 «Електронне урядування»			√
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, інформаційних систем і технологій						
8.	Фінансово-господарська діяльність	9.1.	Штатна дисципліна. Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	√		

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</u> щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, інформаційних систем і технологій					
1.	Діяльність Фонду розвитку інновацій	Комплексна оцінка щодо ефективності та результативності діяльності Фонду розвитку інновацій	Фонд розвитку інновацій	2023- завершений звітний період 2024 року	2024 рік
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо оцінки відповідності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, інформаційних систем і технологій					

2.	Здійснення оплати праці та нарахувань на заробітну плату	Оцінка ефективності управління бюджетними коштами, дотримання законодавства та внутрішніх вимог	Міністерство цифрової трансформації України	2023 рік	2024 рік
----	--	---	---	----------	----------

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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, завдань, ефективності планування і виконання бюджетних програм, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій, завдань тощо та надання відповідних рекомендацій						
1.	п. 3 розділу V	Ефективність, дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів підприємствами, які належать до сфери управління Мінцифри	Надати оцінку щодо наявності плану використання бюджетних коштів, цільового використання бюджетних коштів, досягнення мети, на яку виділялися бюджетні кошти	ДП «ДІЯ»	01.05.2021 - завершений звітний період 2023 року	IV квартал 2023 року – I квартал 2024 року

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
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: здійснення методологічної роботи				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	V	V	V
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	V	V	V
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, документування результатів ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	V	V	V
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті, направлення копії затвердженого плану Мінфіну	V	V	V
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	V	V	V
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	V	V	V
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	V	V	V
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				

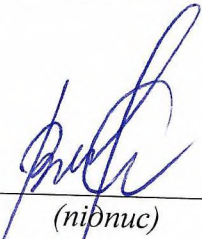
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Віце-прем'єр-міністру України з інновацій, розвитку освіти, науки та технологій – Міністру цифрової трансформації та Мінфіну за визначеною структурою/формою	V	V	V
2.	Письмове інформування Віце-прем'єр-міністра України з інновацій, розвитку освіти, науки та технологій – Міністра цифрової трансформації про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту із наданням відповідних висновків і рекомендацій	V	V	V
<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	V	V	V
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Віце-прем'єр-міністру України з інновацій, розвитку освіти, науки та технологій – Міністру цифрової трансформації інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників сектору з питань внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	V	V	V

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.	Головний спеціаліст сектору з питань внутрішнього аудиту	262	1	233	0,61	143	107	90

Всього:	x	1	233	x	143	107	90
---------	---	---	-----	---	-----	-----	----

Головний спеціаліст сектору
з питань внутрішнього аудиту


(підпис)

І.В. ГАРКАВЕЦЬ

27.12.2024

Додаток до Плану діяльності з внутрішнього аудиту
на 2024 – 2026 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства цифрової трансформації України
на 2024 – 2026 роки, затвердженого Віце-прем'єр-міністром України з інновацій, розвитку освіти,
науки та технологій – Міністром цифрової трансформації України 29.12.2023

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
2.		Виключено ризикову сферу - міжнародна технічна допомога та пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту - проекти міжнародної технічної допомоги	До Плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства цифрової трансформації України на 2024-2026 роки внесені наступні зміни: у розділі IV плану виключено пункт 2 – міжнародна технічна допомога	Причини, які призвели до необхідності внесення зазначених змін: відповідно до наказу Мінцифри від 01.11.2024 № 164 подовжено термін проведення планового внутрішнього аудиту за темою «Оцінка ефективності та результативності діяльності Фонду розвитку інновацій» до 25.12.2024 року

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
2.		Проекти міжнародної технічної допомоги	До Плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства цифрової трансформації України на 2024-2026 роки внесені наступні зміни: у розділі V плану виключено пункт 2 – проекти міжнародної технічної допомоги	Причини, які призвели до необхідності внесення зазначених змін: відповідно до наказу Мінцифри від 01.11.2024 № 164 подовжено термін проведення планового внутрішнього аудиту за темою «Оцінка ефективності та результативності діяльності Фонду розвитку інновацій» до 25.12.2024 року