ЗАТВЕРДЖУЮ
Віце-прем'єр-міністр України з інновацій,
розвитку освіти, науки та технологій –
Міністр цифрової трансформації України
_____ Михайло ФЕДОРОВ
(підпис)

«18» березня 2023 року

Міністерство цифрової трансформації України

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)

І. 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, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Мінцифри, підприємств, що належать до сфери його управління;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

ІІ. 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 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 – Міністра цифрової трансформації України щодо ризикових сфер діяльності Мінцифри з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, 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 Мінцифри);

резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Віце-прем'єр-міністра України – 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.

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 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.	2023-2025 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 (%)		
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1. Проведення 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) при проведенні внутрішніх аудитів, визначених розділом V цього Плану, здійснено оцінку щодо ефективності, результативності, відповідності та якості виконання завдань, функцій і процесів; 2) керівництвом прийнято аудиторські рекомендації.	100 80	100 80	100 80

2. Посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	85	90	95
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1. Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні 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 бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
4. Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Складено та подано: 1) Віце-прем'єр-міністру – 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, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100

6. Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу 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
7. Формування справ проведених внутрішніх аудитів	Сформовано справи за результатами проведених внутрішніх аудитів	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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						
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.	Бюджетні програми	1.1.	Бюджетна програма за КПКВК 2901010 «Керівництво та управління у сфері цифрової трансформації»	V		
		1.2.	Бюджетна програма за КПКВК 2901030 «Електронне урядування»	V		
2.	Фінансово-господарська діяльність	2.1.	Ефективність, дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів підприємствами, які належать до сфери управління Мінцифри	V		
3.	Внутрішній контроль	3.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками		V	

		3.2.	Функціонування системи управління ризиками		V	
4.	Інформаційні системи та технології	4.1.	Функціонування та захист інформації в інформаційних системах підприємств, які належать до сфери управління Мінцифри		V	
5.	Фінансове забезпечення та бухгалтерський облік	5.1.	Діяльність щодо фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку		V	
6.	Публічні закупівлі	6.1.	Планування, організація та здійснення публічних закупівель			V
7.	Здійснення заходів щодо запобігання корупції і контроль за їх реалізацією	7.1.	Організація та проведення заходів щодо запобігання корупції, контроль за їх реалізацією			V
8.	Правове забезпечення діяльності Мінцифри	8.1.	Організаційно-методичне забезпечення правової роботи в Мінцифри; претензійна і позовна робота, організація роботи, пов'язаної з укладанням договорів			V

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
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.	Бюджетна програма за КПКВК 2901010 «Керівництво та управління у сфері цифрової трансформації»	Оцінка діяльності установи щодо планування та виконання бюджетної програми	Міністерство цифрової трансформації України	2021-2022 роки	II півріччя
2.	Бюджетна програма за КПКВК 2901030 «Електронне урядування»	Оцінка діяльності установи щодо планування та виконання бюджетної програми	Міністерство цифрової трансформації України	2021-2022 роки	II півріччя

3.	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	II півріччя

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів						
1.	п. 1 розділу II	Організаційне забезпечення роботи апарату	Оцінка виконання окремих процедур функції	Міністерство цифрової трансформації України	2021 рік - завершений звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року – I квартал 2023 року
2.	п. 2 розділу II	Управління та розвиток персоналу	Оцінка виконання окремих процедур функції	Міністерство цифрової трансформації України	2021 рік - завершений звітний період 2022 року	IV квартал 2022 року - I квартал 2023 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 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 обгрунтованих 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, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	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 Міністру та Мінфіну за визначеною структурою/формою	V	V	V
2.	Письмове інформування Міністра про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту із наданням відповідних висновків і рекомендацій	V	V	V
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	V	V	V
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Міністру 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
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
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
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: формування справ проведених внутрішніх аудитів				
1.	Формування справ проведених внутрішніх аудитів	V	V	V

IX. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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	260	1	200	0,58	116	87	84
Всього:		**x**	**1**	**200**	**x**	**116**	**87**	**84**

Головний спеціаліст сектору
з питань внутрішнього аудиту

(підпис)

І.В. ГАРКАВЕЦЬ

18.12.2023

Додаток до Плану діяльності з внутрішнього аудиту
на 2023 – 2025 роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ
щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства цифрової трансформації України на 2023 – 2025 роки, затвердженого Віце-прем'єр-міністром України – Міністром цифрової трансформації України 30.12.2022 року

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 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
1.			До Плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства цифрової трансформації України на 2023-2025 роки внесені наступні зміни: ***У колонці 6 розділу***: змінено термін проведення внутрішнього аудиту: II півріччя	Перенесення терміну здійснення внутрішнього аудиту на II півріччя