

ЗАТВЕРДЖУЮ

*Голова Державної служби фінансового
моніторингу України*

Ігор ЧЕРКАСЬКИЙ
«28» грудня 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 – 2022 роки
ДЕРЖАВНА СЛУЖБА ФІНАНСОВОГО МОНІТОРИНГУ УКРАЇНИ**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту Державній службі фінансового моніторингу України (далі - Держфінмоніторинг) є допомога Керівнику у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності державного органу. А також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання Керівнику належних рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

підвищення ефективності діяльності державного органу, його 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. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту із врахуванням загальної стратегії діяльності Державної служби фінансового моніторингу України та мети (місії) внутрішнього аудиту;

- 2) врахування думки керівника щодо ризикових сфер діяльності Держфінмоніторингу та підприємств, установ, та організацій що належать до сфери його управління;
- 3) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, як будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 4) врахування результатів внутрішніх аудитів проведених у Держфінмоніторингу, на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери його управління за останні три роки;
- 5) за необхідності, щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності Держфінмоніторингу, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держфінмоніторингу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав головним спеціалістом з питань проведення внутрішнього аудиту забезпечується перегляд та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Державної служби фінансового моніторингу України:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Фінансова система, що забезпечує підтримку макроекономічної стабільності, ефективний фінансовий моніторинг та використання ресурсів для економічного розвитку	Стратегія реформування системи управління державним фінансами (Розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р)	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	1) у 2020 році частка таких аудитів становить не менше 60% в загальній кількості внутрішніх аудитів	у 2020 році частка таких аудитів становить не менше 60% в загальній кількості внутрішніх аудитів	у 2020 році частка таких аудитів становить не менше 60% в загальній кількості внутрішніх аудитів
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Держфінмоніторингу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 10%.		
	2. здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1) забезпечено проведення щорічної оцінки ризиків до 30 листопада; 2) стратегічний та операційний плани затверджено керівником Держфінмоніторингу (не пізніше початку планового періоду), забезпечено виконання на 100% стратегічного та операційного планів у відповідному планову періоді; 3) внесено зміни до стратегічного та операційного планів у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держфінмоніторингу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)		
	3. здійснення методологічної роботи	1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту; 2) забезпечено формування методологічної бази щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту з урахуванням специфіки діяльності державного органу, розміру структури підрозділу внутрішнього аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи (до 31.03.2020)		

	4. моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1) здійснюється 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 до Головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій; 2) забезпечено впровадження 100% аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання
	5. звітування про діяльність Головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту	1) прийняття Керівником Держфінмоніторингу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування Головним спеціалістом; 2) своєчасно надано звіт (ф. № 1-ДВА) подання Міністерству фінансів України (щороку до 1 лютого)
	6. проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечено 100% виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
	7. Професійний розвиток Головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту	1) професійний розвиток Головного спеціаліста (навчання та підвищення кваліфікації) шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту Головним спеціалістом з питань проведення внутрішнього аудиту визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)	Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів
-------	----------------------------	------------------------	---	--

			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Можливість для зловживань	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	10	11	13	15	16
1	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509020	1	1	2	3	☒	☒	☒	☒	☐	☒
2	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509010	2	2	2	2	☒	☒	☒	☒	☐	☒
3	Державні закупівлі	2	1	1	1	☒	☒	☒	☒	☐	☒
4	Управління об'єктом державної власності	3	1	1	2	☒	☒	☒	☒	☐	☒
5	Управління та розвиток персоналу	3	1	1	1	☒	☒	☒	☒	☐	☒

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації	1) здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності,	1.	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509010	☐	☒	☒

на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. здійснення внутрішніх аудитів	2.	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509020	☒	☒	☒
		3.	Управління об'єктами державної власності	☒	☐	☒
		4.	Державні закупівлі	☒	☐	☐
		5.	Управління розвиток та персоналу	☐	☒	☐

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	1) здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту	1.	забезпечення перегляду (актуалізації) оцінки ризиків.	☒	☒	☒
		2.	затвердження керівником Держфінмоніторингу операційного плану діяльності внутрішнього аудиту.	☒	☒	☒
		3	забезпечення перегляду (актуалізації) Стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності Держфінмоніторингу	☒	☒	☒
	2) моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1.	здійснення ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.	☒	☒	☒
		2	забезпечення впровадження аудиторських рекомендацій	☒	☒	☒

	3) звітування про діяльність Головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту	1.	своєчасне подання звіту (ф. № 1-ДВА) до Міністерства фінансів України	☒	☒	☒
	4) проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1.	складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	☒	☒	☒
		2.	забезпечення виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	☒	☒	☒
	5) професійний розвиток Головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту	1.	спеціаліста (навчання та підвищення кваліфікації) шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.	☒	☒	☒

Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту

Ірина КИРИЧОК

«28» грудня 2019 року