

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
**Голова Державної служби фінансового**  
**моніторингу України**  
**Ігор ЧЕРКАСЬКИЙ**  
**«28» грудня 2020 року**

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

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державній службі фінансового моніторингу України (далі – Держфінмоніторинг) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Держфінмоніторингу незалежних і об'єктивних висновків та 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 Держфінмоніторингу, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищення ефективності діяльності Держфінмоніторингу, підприємств, установ та 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**

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держфінмоніторингу;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови щодо ризикових сфер діяльності Держфінмоніторингу;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж 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 Держфінмоніторингу, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держфінмоніторингу;

5) забезпечення Головним спеціалістом з питань проведення внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держфінмоніторингу, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

### III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) прийняттям Закону України від 06.12.2019 р. № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансового тероризму та фінансуванню розповсюдженню зброї масового знищення»;

2) прийняттям постанови Кабінету Міністрів України від 22.07.2020 р. № 627 «Деякі питання Єдиної державної інформаційної системи у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»;

3) оновленням бази даних щодо простору внутрішнього аудиту на підставі проведення оцінки ризиків та визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Держфінмоніторингу на 2020 – 2022 роки, затверджено Головою Держфінмоніторингу «28» грудня 2019 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

### IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності (назва державного органу/підвідомчої установи):

<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>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Фінансова система, що забезпечує підтримку макроекономічної стабільності, ефективний фінансовий моніторинг та використання ресурсів	Стратегія реформування системи управління державним фінансами (Розпорядження Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 № 142-р). Закон України від 06.12.2019 р. № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом,	Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань,

<p>для економічного розвитку</p> <p>Українці та добросовісний бізнес захищені від фінансового шахрайства.</p> <p>Ефективна податкова система</p>	<p>фінансового тероризму та фінансуванню розповсюдженню зброї масового знищення».</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів України від 29.07.2015 № 537 «Про затвердження Положення про Державну службу фінансового моніторингу України».</p> <p>Постанова Кабінету Міністрів України від 22.07.2020 р. № 627 «Деякі питання Єдиної державної інформаційної системи у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».</p> <p>Розпорядження Кабінету Міністрів України від 30.12.2015 № 1407-р «Про схвалення Стратегії розвитку системи запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення на період до 2020 року» (із змінами).</p> <p>Наказ Державного агентства з питань електронного урядування України від 14.05.2019 № 35 «Про затвердження Методики визначення належності бюджетних програм до сфери інформатизації».</p>	<p>функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4.2. 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
<p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання</p>	<p>1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p>	<p>1) у 2020 році частка таких аудитів становить не менше 60% в загальній кількості внутрішніх аудитів</p>	<p>у 2021 році частка таких аудитів становить не менше 70% в загальній кількості внутрішніх аудитів</p>	<p>у 2022 році частка таких аудитів становить не менше 75% в загальній кількості внутрішніх аудитів</p>

завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо).	Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірної фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства.	<p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником Держфінмоніторингу, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 30%.</p>
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	<p>1) формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту;</p> <p>2) проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору;</p> <p>3) формування та затвердження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну;</p> <p>4) перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.</p>
	3. Здійснення методологічної роботи	актуалізовано внутрішні нормативні документи з урахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту.
	4. Здійснення моніторингу впровадження, наданих за результатами проведення внутрішнього аудиту	<p>1) направлення відповідальним за діяльність особам листів -нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів;</p> <p>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.</p>
	5. Звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту	<p>1) письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій;</p> <p>2) своєчасно надання звіту (ф. № 1-ДВА) Міністерству фінансів України (щороку до 1 лютого)</p>

	6. Проведення внутрішньої оцінки 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	професійний розвиток Головного спеціаліста (навчання та підвищення кваліфікації) шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.

## V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору 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 «Перепідготовка та підвищення кваліфікації у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванням тероризму»	1	1	2	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509010 «Керівництво та управління у сфері фінансового моніторингу»	2	2	1	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Публічні закупівлі	2	1	1	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Управління об'єктом державної власності	3	1	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

5	Управління та розвиток персоналу	3	1	2	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання матеріальних і нематеріальних активів, основних засобів та нарахування амортизації	3	0	3	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

## VI. 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 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).	здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей; здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірної фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства.	1	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509010 «Керівництво та управління у сфері фінансового моніторингу»	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509020 «Перепідготовка та підвищення кваліфікації у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванням тероризму»	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Управління об'єктами державної власності	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Публічні закупівлі	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5	Управління та розвиток персоналу	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання матеріальних і нематеріальних	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

			активів, основних засобів та нарахування амортизації			
--	--	--	------------------------------------------------------	--	--	--

## VII. 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 дослідження		
				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	1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.2.	Забезпечення проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.3.	Складання та затвердження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному веб-сайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.4.	Забезпечення перегляду та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо)	2. Здійснення моніторингу впровадження, наданих за результатами проведення внутрішнього аудиту	2.1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2.	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.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3. Звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту	3.1.	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	Своєчасне надання звіту (ф. № 1-ДВА) Міністерству фінансів України (щороку до 1 лютого).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	4.1.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2.	Забезпечення виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Професійний розвиток Головного спеціаліста з питань проведення внутрішнього аудиту	5.1.	Професійний розвиток Головного спеціаліста (навчання та підвищення кваліфікації) шляхом самоосвіти та участі у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту

«28» грудня 2020 року

Ірина КИРИЧОК



Додаток до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки (із змінами)

## ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Державної служби фінансового моніторингу України на 2020 – 2022 роки, затвердженого Головою Держфінмоніторингу 28 грудня 2019 року

### I. До розділу IV «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 4.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
Фінансова система, що забезпечує підтримку макроекономічної стабільності, ефективний фінансовий моніторинг та використання ресурсів для економічного розвитку	<p>Фінансова система, що забезпечує підтримку макроекономічної стабільності, ефективний фінансовий моніторинг та використання ресурсів для економічного розвитку.</p> <p>Українці та добросовісний бізнес захищені від фінансового шахрайства.</p> <p>Ефективна податкова система.</p>	<p>У зв'язку з:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– прийняттям Закону України від 06.12.2019 р. № 361-ІХ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансового тероризму та фінансуванню розповсюдженню зброї масового знищення»;</li> <li>– прийняттям постанови Кабінету Міністрів України від 22.07.2020 р. № 627 «Деякі питання Єдиної державної інформаційної системи у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».</li> </ul>

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 4.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
<p><b>Включено завдання внутрішнього аудиту:</b> 1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірної фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства.</p> <p><b>Включено ключові показники:</b> 1) у 2021 році частка таких аудитів становить не менше 70% в загальній кількості внутрішніх аудитів; у 2022 році частка таких аудитів становить не менше 75% в загальній кількості внутрішніх аудитів;</p>	<p><b>Виключено завдання внутрішнього аудиту:</b> 1) здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p> <p><b>Виключено ключові показники:</b> 1) у 2021 році частка таких аудитів становить не менше 60% в загальній кількості внутрішніх аудитів; у 2022 році частка таких аудитів становить не менше 60% в загальній кількості внутрішніх аудитів; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 10%.</p>	<p>До стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки Держфінмоніторингу внесено такі коригування:</p> <p>– в пунктах 1,3 у колонках 3, 4, 5 таблиці 3.2, розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» відкориговано ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки</p>	<p>Необхідність внесення зазначених змін пов'язане з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та рекомендацій щодо їх заповнення, а також виправлення технічної помилки.</p>

<p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 30%.</p>			
<p><b>Включено завдання внутрішнього аудиту:</b> 2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту. <b>Включено ключові показники:</b> 1) формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту; 2) проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом</p>	<p><b>Виключено завдання внутрішнього аудиту:</b> 2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту. <b>Виключено ключові показники:</b> 1) забезпечено проведення щорічної оцінки ризиків до 30 листопада; 2) стратегічний та операційний плани затверджено керівником Держфінмоніторингу (не пізніше початку планового періоду),</p>	<p>До стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки Держфінмоніторингу внесено такі коригування: – із пункту 2 у колонці 2 таблиці 3.2, розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» завдання внутрішнього аудиту виключена фраза про формування стратегічного та операційного планів; – із пункту 2 у колонках 3, 4, 5 таблиці 3.2, розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» завдання внутрішнього аудиту виключено ключові показники ефективності 1-3, а натомість включені</p>	<p>Необхідність внесення зазначених змін пов'язане з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та рекомендацій щодо їх заповнення, а також оновленням бази даних щодо простору внутрішнього аудиту на підставі проведення оцінки ризиків та визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту.</p>

<p>установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору;</p> <p>3) формування та затвердження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному веб-сайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну;</p> <p>4) перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.</p>	<p>забезпечено виконання на 100% стратегічного та операційного планів у відповідному планову періоді;</p> <p>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).</p>	<p>нові ключові показники ефективності показники 1-4.</p>	
<p><b>Включено ключовий показник до пункту 3:</b></p> <p>актуалізовано внутрішні нормативні документи з урахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту</p>	<p><b>Виключено ключові показники з пункту 3:</b></p> <p>1) актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту;</p> <p>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</p>	<p>До стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки Держфінмоніторингу внесено такі коригування:</p> <p>– в пункті 3 у колонках 3, 4, 5 таблиці 3.2, розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» виключено ключовий показник 2, а також змінено ключовий показник 1</p>	<p>Необхідність внесення зазначених змін пов'язане з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та рекомендацій щодо їх заповнення.</p>

	внутрішнього аудиту, складності об'єктів внутрішнього аудиту та виконуваної роботи (до 31.03.2020).		
<p><b>Включено ключовий показник до пункту 4:</b></p> <p>1) направлення відповідальним за діяльність особам листів - нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів;</p> <p>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.</p>	<p><b>Виключено ключові показники з пункту 4:</b></p> <p>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;</p> <p>2) забезпечено впровадження 100% аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання</p>	<p>До стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки Держфінмоніторингу внесено такі коригування:</p> <p>– в пункті 4 у колонках 3, 4, 5 таблиці 3.2, розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» змінені ключові показники 1 і 2</p>	<p>Необхідність внесення зазначених змін пов'язане з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та рекомендацій щодо їх заповнення.</p>
<p><b>Включено ключовий показник до пункту 5:</b></p> <p>1) письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій</p>	<p><b>Виключено ключовий показник з пункту 5:</b></p> <p>1) прийняття Керівником Держфінмоніторингу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування Головним спеціалістом</p>	<p>До стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2020-2022 роки Держфінмоніторингу внесено такі коригування:</p> <p>– в пункті 5 у колонках 3, 4, 5 таблиці 3.2, розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту» змінено ключовий показник 1</p>	<p>Необхідність внесення зазначених змін пов'язане з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та рекомендацій щодо їх заповнення.</p>

**II. До розділу V «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів»:**

<i>№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Розділ V Пункт 1	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509020 «Перепідготовка та підвищення кваліфікації у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванням тероризму»	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509020	Відкореговано назву об'єкта	Уточнене формулювання щодо об'єкта внутрішнього аудиту
Розділ V Пункт 2	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509010 ««Керівництво та управління у сфері фінансового моніторингу»	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509010	Відкореговано назву об'єкта	Уточнене формулювання щодо об'єкта внутрішнього аудиту
Розділ V Пункт 3	Публічні закупівлі	Державні закупівлі	Відкореговано назву об'єкта	Уточнене формулювання щодо об'єкта внутрішнього аудиту
Розділ V Пункт 6	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання матеріальних і нематеріальних активів, основних засобів та нарахування амортизації			У зв'язку з оновленням бази даних щодо простору внутрішнього аудиту на підставі проведення оцінки ризиків та визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту.

Розділ VI Пункт 1	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509010 «Керівництво та управління у сфері фінансового моніторингу»	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509010	Відкореговано назву об'єкта	Уточнене формулювання щодо об'єкта внутрішнього аудиту
Розділ VI Пункт 2	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509020 «Перепідготовка та підвищення кваліфікації у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванням тероризму»	Управління бюджетними коштами за бюджетними програма 3509020	Відкореговано назву об'єкта. Виконання пункту в 2021 році виключено	Причина – установлення карантину на всій території України, відповідно до постанови КМУ від 11.03.2020р. №211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2».
Розділ VI Пункт 4	Публічні закупівлі	Державні закупівлі	Відкореговано назву об'єкта. Включено виконання пункту в 2021 році	Причина – установлення карантину на всій території України, відповідно до постанови КМУ від 11.03.2020р. №211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2».
Розділ VI Пункт 6	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання матеріальних і нематеріальних активів, основних засобів та нарахування амортизації			У зв'язку з оновленням бази даних щодо простору внутрішнього аудиту на підставі проведення оцінки ризиків та визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту.

**III. До розділу VII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»:**

<i>№ з/п розділу VII Стратегічного плану</i>	<i>Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
<p>1. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p>	<p>1.1. Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. 1.2. Забезпечення проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору. 1.3. Складання та затвердження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій</p>	<p>1.1. Забезпечення перегляду (актуалізації) оцінки ризиків. 1.2. Затвердження керівником Держфінмоніторингу операційного плану діяльності внутрішнього аудиту. 1.3. Забезпечення перегляду (актуалізації) Стратегічного плану з урахуванням змін у пріоритетах діяльності Держфінмоніторингу</p>	<p>Змінено пункти 1.1-1.3, а також додано новий пункт про формування бази даних простору внутрішнього аудиту.</p>	<p>Необхідність внесення зазначених змін пов'язане з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та рекомендацій щодо їх заповнення, а також оновленням бази даних щодо простору внутрішнього аудиту на підставі проведення оцінки ризиків та визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту.</p>



	<p>затверджених планів Мінфіну.</p> <p>1.4. Забезпечення перегляду та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.</p>			
<p>2. Здійснення моніторингу впровадження, наданих за результатами проведення внутрішнього аудиту</p>	<p>2.1. Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.</p> <p>2.2. Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази</p>	<p>2.1. Здійснення ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p> <p>2.2. Забезпечення впровадження аудиторських рекомендацій.</p>	<p>Змінено формулювання заходів внутрішнього аудиту.</p>	<p>Необхідність внесення зазначених змін пов'язане з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та рекомендацій щодо їх заповнення.</p>

	даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.			
3. Звітування про результати діяльності внутрішнього аудиту.	3.1. Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій. 3.2. Своєчасне надання звіту (ф. № 1-ДВА) Міністерству фінансів України (щороку до 1 лютого).	3.1. Своєчасне подання звіту (ф. № 1-ДВА) до Міністерства фінансів України.	Додано захід внутрішнього аудиту щодо письмового інформування керівника установи про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту, а також уточнено термін подання щорічного звіту до Міністерства фінансів України.	Необхідність внесення зазначених змін пов'язане з наданням Міністерством фінансів України нових форм Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту та рекомендацій щодо їх заповнення.

Головний спеціаліст з питань проведення внутрішнього аудиту

Ірина КИРИЧОК