



ЗАТВЕРДЖУЮ
Державний Секретар
Кабінету Міністрів України

Олександр ЯРЕМА

(підпис)

«31» 12 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022– 2024 роки
Секретаріату Кабінету Міністрів України**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Секретаріату Кабінету Міністрів України (далі – Секретаріат) у досягненні визначених цілей шляхом надання Державному секретареві об’єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної стратегії діяльності державного органу та мети внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівництва Секретаріату Кабінету Міністрів України щодо ризикових сфер діяльності;
- 3) врахування узагальнених висновків за результатами проведених контрольних заходів контролюючими органами щодо порушень бюджетного законодавства проведених за 2020-2021 роки;
- 4) проведення оцінки ризиків та/або ризик-орієнтованого відбору з метою визначення пріоритетних об’єктів.
- 5) проведення консультацій з відповідальними за діяльність об’єктів аудиту.

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

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022–2024 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Секретаріату Кабінету Міністрів України:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
<p>Організаційне, експертно-аналітичне, правове, інформаційне та матеріально-технічне забезпечення діяльності Кабінету Міністрів України.</p>	<p>Розділ VI Конституції України. Закон України «Про Кабінет Міністрів України». Постанова Верховної Ради «Про затвердження програми діяльності Кабінету Міністрів України» від 04.10.2019 №188-IX. Програма діяльності Кабінету Міністрів України, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 12.06.2020 № 471. Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24.03.2021 № 276-р. Положення Про Секретаріат Кабінету Міністрів України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 12.08.2009 №850.</p>	<p>Сприяння у виконанні Секретаріатом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок у діяльності Секретаріату, за результатами проведення внутрішніх аудитів функцій, бюджетних програм, установ, організацій та окремих напрямків діяльності. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів в частині збільшення аудитів ефективності. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2022–2024 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
<p>1. Сприяння у виконанні Секретаріатом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом</p>	<p>1) Здійснення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності звітності, правильності ведення</p>	<p>1) у 2022 році частка таких аудитів становить не більше 70% в загальній</p>	<p>1) у 2023 році частка таких аудитів становить не більше 60% в загальній</p>	<p>1) у 2024 році частка таких аудитів становить не більше 50% в загальній</p>

надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок у діяльності Секретаріату, за результатами проведення внутрішніх аудитів функцій, бюджетних програм, установ, організацій та окремих напрямків діяльності. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів в частині збільшення аудитів ефективності.	бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження майна активів, інформації та управління майном.	кількості запланованих внутрішніх аудитів;	кількості запланованих внутрішніх аудитів;	кількості запланованих внутрішніх аудитів;
	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій;			
нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок у діяльності Секретаріату, за результатами проведення внутрішніх аудитів функцій, бюджетних програм, установ, організацій та окремих напрямків діяльності. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів в частині збільшення аудитів ефективності.	2. Створення підґрунтя з питань внутрішнього аудиту відповідно до вимог постанов Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 та від 12.12.18 № 1062.	1) Приведення внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства з внутрішнього аудиту. 2) Впровадження ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, управління ризиками та розробка порядку моніторингу оцінки доданої цінності (вартості) установи за результатами впровадження прийнятих рекомендацій		
	2) Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей діяльності.	1) у 2022 році частка таких аудитів становить не менше 30% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; опрацювання регламентів з внутрішнього аудиту	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) у 2024 році частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій;		
2. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1. Здійснення методологічної роботи щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1) Визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		1) Методологічні підходи використовується під час оцінки ІТ-ризиків
	2. Професійний розвиток працівників з внутрішнього аудиту	1) розроблено трирічний план навчання та підвищення кваліфікації	1) за результатами навчання професійні знання щодо проведення аудитів інформаційних систем	1) за результатами навчання професійні знання щодо проведення аудитів інформаційних систем

		працівників з внутрішнього аудиту щодо проведення аудитів інформаційних систем і технологій	і технологій отримали 50% працівників підрозділу внутрішнього аудиту	і технологій отримали 100% працівників підрозділу внутрішнього аудиту
--	--	---	--	---

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та/або ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022–2024 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 ризику										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Інше
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	ДУ «Урядовий контактний центр»					✓	✓		✓				✓			
2	ДУ «Офіс із залучення та підтримки інвестицій» ГФД					✓	✓			✓			✓			
3	Бюджетна програма КПКВК 0411150 (Національне бюро з розслідування авіаційних подій та інцидентів з цивільними повітряними судами)					✓	✓		✓				✓			
4	Бюджетна програма КПКВК 0411070 (Урядовий кур'єр)					✓	✓	✓		✓			✓			
5	ДУ «Офіс з розвитку підприємництва та експорту»						✓		✓	✓			✓			
6	Стан організації та ведення діловодства					✓			✓	✓			✓			
7	Публічні закупівлі					✓				✓		✓	✓			
8	Автопідприємство ГФД СКМУ					✓				✓		✓	✓			
9	Бюджетна програма КПКВК 0411010 (апарат СКМУ)					✓	✓			✓			✓			

10	Стан впровадження інформаційних систем та ІТ технологій						V	V	V		V					
11	Бюджетна програма КПКВК 0411190 (Підтримка лідерства)								V	V			V			

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2022–2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сприяння у виконанні Секретаріатом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів в частині збільшення аудитів ефективності.	1.Проведення внутрішніх фінансових аудитів та надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків. 2.Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм та окремих напрямків діяльності. Надання рекомендацій за результатами таких аудитів.	1	ДУ «Урядовий контактний центр»	V	-	-	96	-	-
		2	ДУ «Офіс із залучення та підтримки інвестицій»	V	-	-	64	-	-
		3	Бюджетна програма КПКВК 0411150 (Національне бюро з розслідування авіаційних подій та інцидентів з цивільними повітряними судами)	V	-	-	63	-	-
		4	Бюджетна програма КПКВК 0411070 (Урядовий кур'єр)	-	V	-	-	60	-
		5	ДУ «Офіс з розвитку підприємництва та експорту»	-	V	-	-	54	-
		6	Стан організації та ведення діловодства	-	V	-	-	52	-
		7	Публічні закупівлі	-	V	-	-	66	-
		8	Автопідприємство ГФД СКМУ	-	-	V	-	-	64
		9	Бюджетна програма КПКВК 0411010 (апарат СКМУ)	-	-	V	-	-	98
		10	Стан впровадження інформаційних систем та ІТ технологій	-	-	V	-	-	46
		11	Бюджетна програма КПКВК 0411190 (Підтримка лідерства)	-	-	V	-	-	36
Всього:							223	232	244

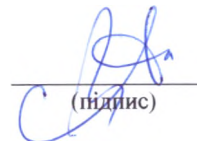
VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022–2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			
				2022 рік	2023 рік	2024 рік	
1	2	3	4	5	6	7	
Сприяння у виконанні Секретаріатом завдань і функцій, досягненні визначених цілей шляхом надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок у діяльності Секретаріату.	1. Створення підґрунтя з питань внутрішнього аудиту відповідно до вимог постанов Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 та від 12.12.18 № 1062.	1.	1) Приведення внутрішніх документів підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства з внутрішнього аудиту.	+	+	+	
			2) Впровадження ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, управління ризиками та розробка порядку моніторингу оцінки доданої цінності (вартості) установи за результатами впровадження прийнятих рекомендацій	+	+	+	
		2	1) Участь у навчальних заходах, у тому числі онлайн з питань удосконалення системи управління, посилення внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту	+	+	+	
	2. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		3	1) Надання консультацій керівництву Секретаріату та відповідальним за діяльність, проведення внутрішньої оцінки якості; підготовка звіту про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту керівнику Секретаріату та Міністерству фінансів України тощо	+	+	+
				2.	1) Здійснення методологічної роботи щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	+	+
			2) Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту (участь у семінарах, тренінгах та інших заходах щодо ІТ технологій, оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем).		+	+	+

Завідуючий сектором внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)



(підпис)

Олександр МОВЧАН

«31» 12 2021 року
(дата складання Стратегічного плану)