

ЗАТВЕРДЖУЮ

Віце-прем'єр-міністр –
Міністр цифрової трансформації України
Михайло ФЕДОРОВ

«28» Серпня 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 – 2022 роки (із змінами)
Міністерства цифрової трансформації України**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяти Міністерству цифрової трансформації України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення об'єктивних внутрішніх аудитів на підставі ризик-орієнтованого підходу та надання керівнику державного органу 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 фінансовими і матеріальними ресурсами, іншими активами державного органу;
- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності державного органу, підприємств, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності державного органу, підприємств, 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 Міністерства цифрової трансформації України (далі – Мінцифра);
- 2) 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 у діяльності Мінцифри;

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 Мінцифри, 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 Віце-прем'єр-міністра України – Міністра цифрової трансформації України;

5) забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінцифри, 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:

необхідністю проведення аудитів діяльності підприємств, що належать до сфери управління Мінцифри, у зв'язку зі зміною керівників зазначених підприємств.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства цифрової трансформації України на 2020 – 2022 роки (зі змінами), затвердженого Віце-прем'єр-міністром України – Міністром цифрової трансформації України 30.12.2020, 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 Мінцифри:

<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
Розвиток ефективної системи електронного урядування в Україні для задоволення інтересів та потреб фізичних і юридичних осіб; розвиток інформаційного суспільства, інформатизації; вдосконалення системи державного управління, підвищення конкурентоспроможності та стимулювання соціально-економічного розвитку держави шляхом запровадження пріоритетних електронних послуг в усіх сферах суспільного життя; оприлюднення високоякісних наборів даних у формі відкритих даних;	Положення про Міністерство цифрової трансформації, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 18.09.2019 № 856; Концепція розвитку електронного урядування в Україні, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 20.09.2017 № 649-р; Стратегія розвитку інформаційного суспільства в Україні, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 15.05.2013 № 386-р; Концепція розвитку електронної демократії в Україні, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08.11.2017 № 797-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, ступеня виконання і досягнення цілей). Оцінка діяльності Мінцифри, підприємств, що входять до сфери його управління для надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю.

запровадження електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів; забезпечення розвитку електронного документообігу та електронної ідентифікації, розвитку електронної демократії.	Концепція розвитку системи електронних послуг в Україні, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 16.11.2016 № 918-р.	Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів.
---	---	--

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
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей).	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів		1) У 2021 році частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів	1) У 2022 році частка таких аудитів становить 65 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів		2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу становить не менше 75 %	1) Проведено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; 2) Частка проведених таких внутрішніх аудитів становить майже 35 %; 3) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу становить не менше 75 %

Оцінка діяльності Мінцифри, підприємств, що входять до сфери його управління для надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів, стану збереження державного майна, використання оборотних і необоротних активів, дотримання законодавства при здійсненні публічних закупівель, виконання умов укладених за їх результатами договорів, законність здійснення та достовірність відображення витрат	1) 100 % виконання планів діяльності 2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником державного органу становить не менше 75 %		

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 пріоритету	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	Фінансові	ІТ - системи та зв'язок	Кадрові	Репутаційні	Законодачі	Система внутрішнього контролю	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Час від попереднього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів	1	2	4	0	v	v	v	v	v	v	v	v
2	Стан збереження державного майна, використання оборотних і необоротних активів	2	2	1	1	v	v	v	v	v	v		v
3	Публічні закупівлі та виконання умов укладених за їх результатами договорів	2	3	6	2	v	v	v	v	v	v	v	v
4	Законність здійснення та достовірність відображення витрат	1	3	4	1	v	v	v	v	v	v	v	v
5	Бюджетна програма за КПКВК 2901010 «Керівництво та управління у сфері цифрової трансформації»	2	2	2	2	v	v	v	v	v	v		v
6	Бюджетна програма за КПКВК 2901030 «Електронне урядування»	2	2	2	2	v	v	v	v	v	v		v
7	Процес річного та стратегічного планування	2	2	2	0	v	v	v	v	v	v		v
8	Інформаційні системи і технології	2	1	3	3	v	v	v	v	v	v		v
9	Фінансово-господарська діяльність у цілому ДП «ДІА»	2	1	3	1	v	v	v	v	v	v		
10	Фінансово-господарська діяльність у цілому ДП «Держінформресурс»	2	1	3	1	v	v	v	v	v	v		

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 (орієнтація на проведення аудитів ефективності)	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1.	Бюджетна програма за КПКВК 2901010 «Керівництво та управління у сфері цифрової трансформації»		v	
		2.	Бюджетна програма за КПКВК 2901030 «Електронне урядування»		v	
		3.	Процес річного та стратегічного планування			v
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів	1.	Інформаційні системи і технології			v
Оцінка діяльності Мінцифри, підприємств, що входять до сфери його управління для надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення рівня ефективності та результативності системи внутрішнього контролю	Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів, стану збереження державного майна, використання оборотних і необоротних активів, дотримання законодавства при здійсненні публічних закупівель, виконання умов укладених за їх результатами договорів, законність здійснення та достовірність відображення витрат	1.	Дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів	v		
		2.	Стан збереження державного майна, використання оборотних і необоротних активів	v		
		3.	Публічні закупівлі та виконання умов укладених за їх результатами договорів		v	
		4.	Законність здійснення та достовірність відображення витрат		v	
		5.	Фінансово-господарська діяльність у цілому ДП «ДІЯ»		v	
		6.	Фінансово-господарська діяльність у цілому ДП «Держінформресурс»		v	

ВІІ. 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
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів	Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1.	Аналіз наданих документів про підтвердження впровадження рекомендацій	v	v	v
	Здійснення методологічної роботи	1.	Актуалізація внутрішніх нормативних документів із внутрішнього аудиту	v	v	v
	Професійний розвиток посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту	1.	Складання та виконання Плану самоосвіти з метою удосконалення своїх знань	v	v	v
		2.	Участь у навчальних заходах підвищення кваліфікації з внутрішнього аудиту, організованих іншими установами/державними органами	v	v	v
	Здійснення ризик-орієнтованого планування	1.	Ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту та оновлення інформації в Базі даних	v	v	v
		2.	Складання та актуалізація Стратегічного плану, формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1.	Складання та затвердження Програми підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік	v	v	v
		2.	Оформлення результатів щорічних внутрішніх оцінок якості	v	v	v

Головний спеціаліст сектору з питань внутрішнього аудиту

«18» серпня 2021 року

Ірина ГАРКАВЕЦЬ

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 Міністерства цифрової трансформації України на 2020 – 2022 роки, затвердженого Віце-прем'єр-міністром – Міністром цифрової трансформації України 30.12.2020 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

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

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>
1	2	3	4	5

	Фінансово-господарська діяльність у цілому ДП «ДІА»			Необхідність проведення аудитів діяльності ДП «ДІА» та ДП «Держінформресурс» у зв'язку зі зміною керівників зазначених підприємств
	Фінансово-господарська діяльність у цілому ДП «Держінформресурс»			

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
...				

Головний спеціаліст сектору з питань внутрішнього аудиту



Ірина ГАРКАВЕЦЬ

«18» серпня 2020 року