

ЗАТВЕРДЖУЮ

Віце-прем'єр-міністр –

Міністр цифрової трансформації України

Михайло ФЕДОРОВ



2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 – 2022 роки
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 підвищення 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. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням нормативно-правових актів, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Міністерства цифрової трансформації України (далі – Мінцифра), та мети (місії) внутрішнього аудиту;

2) врахування думки керівника щодо ризикових сфер діяльності державного органу, проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Мінцифри;

3) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, що будуть підлягати внутрішньому аудиту;

4) резервування робочого часу, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника державного органу;

5) перегляд та внесення змін до Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегії (пріоритетах) та цілях діяльності Мінцифри, за результатами проведення (або актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінцифри, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав, головним спеціалістом з питань 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 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; запровадження електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів;	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; Концепція розвитку системи електронних послуг в Україні, схвалена розпорядженням Кабінету	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. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів.

забезпечення розвитку електронного документообігу та електронної ідентифікації, розвитку електронної демократії.	Міністрів України від 16.11.2016 № 918-р.	
--	---	--

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, 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 2020 році частка таких аудитів становить 30 % в загальній кількості запланованих 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 %

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту головним спеціалістом з питань 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	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Виконання бюджетної програми за КПКВК 2901030 «Електронне урядування»	1	2	2	2	v	v		v			v	v		
2	Дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів	1	2	4	0	v					v	v		v	

3	Стан збереження державного майна, використання оборотних і необоротних активів	2	2	1	1	v				v	v	v		v	
4	Публічні закупівлі та виконання умов укладених за їх результатами договорів	2	3	6	2	v			v			v		v	
5	Законність здійснення та достовірність відображення витрат	1	3	4	1	v					v	v		v	
6	Розвиток публічних послуг	2	2	3	1		v	v	v				v		
7	Розвиток цифрових навичок громадян	2	1	3	1		v		v	v					
8	Інформаційні системи і технології	2	1	3	3	v			v	v				v	
9	Функціональна підтримка цифровізації, розвиток цифрової інфраструктури	2	1	3	0		v	v	v				v		

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 (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.	Виконання бюджетної програми за КПКВК 2901030 «Електронне урядування»	v		
		2.	Розвиток публічних послуг		v	
		3.	Розвиток цифрових навичок громадян			v
		4.	Функціональна підтримка цифровізації, розвиток цифрової інфраструктури			v
	2. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, надання аудиторських рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх	1.	Інформаційні системи і технології			v

	аудитів					
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	

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
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
	Здійснення ризик-орієнтованого планування	2.	Участь у навчальних заходах підвищення кваліфікації з внутрішнього аудиту, організованих іншими установами/державними органами	v	v	v
		1.	Ведення Баз даних об'єктів внутрішнього аудиту та оновлення інформації в Базі даних	v	v	v

		2.	Складення 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 з питань внутрішнього аудиту



Ірина ГАРКАВЕЦЬ

24.12.2019

(дата складання
Стратегічного плану)