

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр з питань стратегічних галузей
промисловості України

Навло РЯБІКІН

«20» серпня 2022 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ (ІЗ ЗМІНАМИ)

на 2021 – 2023 роки

МІНІСТЕРСТВА З ПИТАНЬ СТРАТЕГІЧНИХ ГАЛУЗЕЙ ПРОМИСЛОВОСТІ УКРАЇНИ

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – допомога Міністру з питань стратегічних галузей промисловості України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (за допомогою систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Міністру з питань стратегічних галузей промисловості України (далі – Міністр Мінстратегпрому) 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 Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління (далі – суб'єкти внутрішнього аудиту);
- розвитку добросовісності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

ІІ. 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 з питань стратегічних галузей промисловості України (далі – Міністерство, Мінстратегпром);

2) з'ясування та врахування думки Міністра Міністратепрому щодо ризикових сфер діяльності Міністерства з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності Міністерства;

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 Міністратепрому, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

5) забезпечення управлінням внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністратепрому, 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) введенням в Україні воєнного стану на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні»;

2) запровадженням дистанційної роботи;

3) відсутністю доступу до документів для проведення внутрішніх аудитів;

4) внесенням змін до структури підрозділу з внутрішнього аудиту Міністратепрому, а саме: з 01.01.2022 Управління внутрішнього аудиту зі штатною чисельністю 11 осіб, перетворене у Відділ внутрішнього аудиту зі штатною чисельністю 7 осіб та з 18.07.2022 штатна чисельність Відділу внутрішнього аудиту - 5 осіб;

5) прийняттям управлінського рішення (наказ Міністратепрому від 09.02.2022 № 31 «Про деякі питання державного комерційного підприємства «Центр інформаційно-технічної безпеки»);

6) актуалізацією попередньої оцінки ризиків.

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністратепрому на 2021-2023 роки (із змінами), затвердженого Міністром з питань стратегічних галузей промисловості України П. Б. Рябікіним 30.12.2021 року, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021 – 2023 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністратепрому:

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
1. Відновлення вітчизняної промисловості.	Розпорядження Кабінету Міністрів України	Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення

2. Реформування оборонно-промислового комплексу.	від 24.03.2021 № 2/6-р «Про затвердження пріоритетних дій Уряду на 2021 рік»;	оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, служби виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та
	Постанова Кабінету Міністрів України від 07.09.2020 № 819 «Деякі питання Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України»; Стратегія розвитку оборонно-промислового комплексу України (Указ Президента України від 20.08.2021 № 372/2021 Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 18 червня 2021 року «Про Стратегію розвитку оборонно-промислового комплексу України») Державна цільова науково-технічна програма розвитку авіаційної промисловості на 2021-2030 роки», затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 01.09.2021 № 951 Наказ Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України від 03.02.2022 № 17 «Про затвердження Плану роботи Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України на 2021 рік» Наказ Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України від 14.01.2022 № 6 «Про затвердження Плану роботи Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України на 2022 рік»	річних планах, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами, здійснення контролю-наглядових функцій

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2021 - 2023 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами, здійснення контролю-наглядових функцій	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами, здійснення контролю-наглядових функцій	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами, здійснення контролю-наглядових функцій становить не менше 50 % в загальній кількості внутрішніх аудитів	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами, здійснення контролю-наглядових функцій становить не менше 60 % в загальній кількості внутрішніх аудитів	Частка внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами, здійснення контролю-наглядових функцій становить не менше 70% в загальній кількості внутрішніх аудитів

2. Планування діяльності з внутрішнього аудиту		1) сформовано/актуалізовано простір внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту; 2) забезпечено складання Операційних планів на відповідний рік на підставі результатів проведення оцінки ризиків; 3) забезпечено щорічний перегляд (актуалізацію) Стратегічного плану в разі зміни стратегії (цілей) діяльності Міністратеппрому та внесено зміни до Операційного плану на підставі результатів проведення оцінки ризиків та з інших об'єднаних підстав, здійснено їх оприлюднення на офіційному веб-сайті, направлено копії затверджених планів Мінфіну.
3. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів		1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Міністром Міністратеппрому становить не менше 95 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 2) частка впроваджених рекомендацій становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій.
4. Звітвання (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту		1) узагальнено та проведено аналіз інформації про діяльність відділу внутрішнього аудиту; 2) підготовлено письмові звіти про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту Міністру Міністратеппрому та Мінфіну за формою 1-ДВА.
5. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту		1) в 2022 році затверджено Порядок внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Міністратеппромі; 2) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 3) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
6. Здійснення методологічної роботи		1) здійснено моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та приведено їх у відповідність до вимог законодавства; 2) проведено обговорення з керівниками структурних підрозділів Міністерства щодо актуальних ідентифікованих ризиків.

7. Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту	Здійснено професійної розвиток працівників (спеціалістів) відділу внутрішнього аудиту (проведення внутрішніх навчальних заходів шляхом самоосвіти та участі в навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками.
---	--

У. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2021-2023 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	Фінансова важливість/матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	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	Організація процесу стратегічного планування діяльності Міністратепрому	3	1	2	3	☐	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☐
2	Організація діяльності Міністратепрому щодо адміністрування електронного реєстру учасників відбору та виконавців державних контрактів (договорів)	2	2	3	1	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☐
3	Бюджетна програма за КІПКВК 2601030 «Виконання державних цільових програм реформування та розвитку оборонно-промислового комплексу,	3	2	3	4	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☐	☐

13	Оцінка ефективності виконання завдань і заходів Державної цільової науково-технічної програми розвитку авіаційної промисловості на 2021-2030 роки	2	1	4	3	☐	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☐
14	Оцінка ефективності діяльності апарату Міністратепрому	2	1	4	3	☐	☒	☒	☒	☒	☐	☐	☒	☐	☐

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2021 – 2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами, здійснення контрольно-наглядових функцій	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами, здійснення контрольно-наглядових функцій	1.	Організація процесу стратегічного планування діяльності Міністратепрому			V
		2.	Організація діяльності Міністратепрому щодо адміністрування електронного реєстру учасників відбору та виконавців державних контрактів (договорів)		V	
		3.	Бюджетна програма за КПКВК 2601030 «Виконання державних цільових програм реформування та розвитку оборонно-промислового комплексу, розроблення, освоєння і впровадження нових технологій, нарощування наявних виробничих потужностей для виготовлення продукції оборонного призначення»			V

		4.	Бюджетна програма за КІПКБК 2601010 «Керівництво та управління у сфері стратегічних галузей промисловості»	V		
		5.	Бюджетна програма за КІПКБК 2601020 «Забезпечення життєдіяльності Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд»			V
		6.	Діяльність державного підприємства «Український центр «Безпека»	V		
		7.	Діяльність Державної інноваційної фінансово-кредитної установи	V		
		8.	Діяльність Державного підприємства «Науково-виробниче об'єднання «Павлоградський хімічний завод»			V
		9.	Організація діяльності щодо виконання Мінстратегпромом функції уповноваженого органу управління об'єктами державної власності, що належать до сфери його управління			V
		10.	Діяльність Українського науково- дослідного інституту спеціальних сталей, сплавів та феросплавів			V
		12.	Діяльність Мінстратегпрому щодо організації системи внутрішнього контролю			V
		13.	Діяльність Мінстратегпрому щодо виконання завдань і заходів Державної цільової науково-технічної програми розвитку авіаційної промисловості на 2021- 2030 роки		V	
		14.	Діяльність Мінстратегпрому за 2021 рік		V	

VII. Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2021-2023 роках:

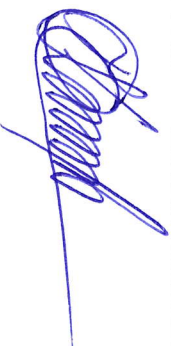
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7
Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами, здійснення контрольно-наглядових функцій	1. Планування діяльності з внутрішнього аудиту	1.1.	Формування/актуалізація простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту.	☒	☒	☒
		1.2.	Складання Стратегічного та Операційних планів на відповідний рік на підставі документально оформленої оцінки ризиків.	☒	☒	☒
		1.3.	Забезпечення щорічного перегляду (актуалізації) Стратегічного плану в разі зміни стратегії (пріоритетів) діяльності Міністерству та внесено зміни до Операційного плану з урахуванням результатів проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	☒	☒	☒
		2.1.	Здійснення моніторингу та аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту та приведено їх у відповідність до вимог законодавства.	☒	☒	☒
		2.2.	Проведення обговорення з керівниками структурних підрозділів Міністерства щодо актуальних ідентифікованих ризиків.	☒	☒	☒
		3.1.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану	☒	☒	☒
		2. Здійснення методологічної роботи				
		3. Здійснення моніторингу				

врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	впровадження аудиторських рекомендацій, виключених відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та простору внутрішнього аудиту щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.			☒	☒	☒
	4. Звіттування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність відділу внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту Міністру Міністратепрому та Мініфіну за формою 1-ДВА.	☒	☒	☒
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1.	Затвердження/актуалізації Порядку внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Міністратепромі.	☒	☒	☒
		5.2.	Складання та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.	☒	☒	☒
6. Професійний розвиток працівників (спеціалістів) відділу внутрішнього аудиту		5.3.	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	☒	☒	☒
		6.1.	Здійснення професійного розвитку працівників (спеціалістів) відділу внутрішнього аудиту (проведення внутрішніх навчань) шляхом самоосвіти та участі в навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управлінні ризиками.	☒	☒	☒

В.О. начальника відділу

25.08.2022р.

(дата складання Стратегічного плану, із змінами)



Олена КАРАСЕВИЧ

Додаток до стратегічного плану діяльності з
внутрішнього аудиту (із змінами) на 2021-
2023 роки

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністратепрому на 2021 – 2023 роки (із змінами),
затвердженого Міністром з питань стратегічних галузей промисловості України П. Б. Рябікінім
30 грудня 2021 року

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

№ з/п розділу V та розділу VI Стратегічного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
11.		Діяльність державного комерційного підприємства «Центр інформаційно-технічної безпеки»		Причиною, яка призвела до необхідності внесення зазначених змін є прийняття управлінського рішення (наказ Міністратепрому від 09.02.2022 № 31 «Про деякі питання державного комерційного підприємства «Центр інформаційно-технічної безпеки»)
13.	Діяльність Міністратепрому щодо виконання завдань і заходів Державної цільової науково-технічної програми розвитку авіаційної промисловості на 2021-2030 роки			Причиною, яка призвела до необхідності внесення зазначених змін є прийняття постанови Кабінету Міністрів України від 01.09.2021 № 951 «Про затвердження Державної цільової науково-технічної програми розвитку авіаційної промисловості на 2021-2030 роки»; введення в Україні воєнного стану на підставі Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні»; запровадження дистанційної роботи; внесення змін до структури Міністратепрому.
14.	Діяльність Міністратепрому за 2021 рік			

В.о. начальника відділу



Олена КАРАСЕВИЧ