

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр з питань стратегічних галузей промисловості України

Павло РЯБІКІН

« 30 » 12 2021 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022 рік

МІНІСТЕРСТВА З ПИТАНЬ СТРАТЕГІЧНИХ ГАЛУЗЕЙ ПРОМИСЛОВОСТІ УКРАЇНИ

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України на 2022 рік складено з урахуванням завдань, визначених Стратегічним планом діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України на 2021 – 2023 роки (із змінами), затвердженого Міністром з питань стратегічних галузей промисловості України Рябікіним П. Б. \_\_\_\_\_ 2021 року.

І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

| № з/п                                                                                                     | Об'єкти внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту       | Підстава для еклюювання об'єкта внутрішнього аудиту    | Орієнтовний обсяг дослідження                                                                   | Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1                                                                                                         | 2                                                                 | 3                                                      | 4                                                                                               | 5                                                                                                    | 6                                         | 7                                     |
| Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків): |                                                                   |                                                        |                                                                                                 |                                                                                                      |                                           |                                       |
| 1.                                                                                                        | Бюджетна програма за КІПКВК 2601020 «Забезпечення життєдіяльності | Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності | Перевірка відповідності діяльності ДП «Дирекція Криворізького гірничо-збагачувального комбінату | Управління зовнішньоекономічної діяльності з просування експорту                                     | 01.01.2021 - звітний період 2022 року     | 1 півріччя 2022 року                  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                    |                                       |                           |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|
|    | Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд»                                                                                                                                                                                                                              | функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій | окислених руд» завданню, визначеному бюджетною програмою за КІПКВК 2601020.<br><br>Аналіз результативності та якості забезпечення життєдіяльності та збереження об'єктів Комбінату.                                                                                         | Департамент економіки та фінансів<br>Управління бухгалтерського обліку та звітності<br>ДП «Дирекція Криворізького гірничо-збагачувального комбінату окислених руд»                                                                 |                                       |                           |
| 2. | Бюджетна програма за КІПКВК 2601030<br>«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» | якості виконання завдань, функцій                                                                                                                                                                   | Перевірка відповідності діяльності Державного підприємства «Український центр «Безпека» завданням, визначеним бюджетною програмою за КІПКВК 2601020.<br><br>Аналіз результативності та якості підготовки виробництва та нарощування виробничих потужностей підприємств ОПК. | Департамент оборонно-промислової політики<br>Департамент реформування та розвитку ОПК<br>Департамент економіки та фінансів<br>Управління бухгалтерського обліку та звітності<br>Державне підприємство «Український центр «Безпека» | 01.01.2021 - звітний період 2022 року | I півріччя 2022 року      |
| 3. | Організація діяльності Міністерства промислової адміністрації щодо електронного реєстру учасників відбору та виконавців державних контрактів (договорів)                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                     | Оцінка ефективності організації діяльності Міністерства промислової адміністрації щодо електронного реєстру учасників відбору та виконавців державних контрактів (договорів)                                                                                                | Структурні підрозділи Міністерства промислової адміністрації відповідно до затвердженого розподілу функцій і процедур в частині повноважень щодо адміністрування електронного реєстру                                              | 01.01.2021 - звітний період 2022 року | I – II півріччя 2022 року |



|    |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                               |                                       |                       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
|    |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | учасників відбору та виконавців державних контрактів (договорів)                                                                                                                                              |                                       |                       |
| 4. | Організація діяльності щодо виконання Міністерством функцій уповноваженого органу управління об'єктами державної власності, що належать до сфери його управління | Оцінка ефективності щодо виконання Міністерством функцій уповноваженого органу управління об'єктами державної власності, що належать до сфери його управління                                                                                                                                                                                                                                            | Структурні підрозділи Міністерству відповідно до затвердженого розподілу функцій і процедур в частині повноважень щодо управління об'єктами державної власності, що належать до сфери управління Міністерству | 01.10.2020 - звітний період 2022 року | II півріччя 2022 року |
| 5. | Державне підприємство «Український науково-дослідний інститут спеціальних сталей, сплавів та феросплавів»                                                        | Оцінка ефективності діяльності ДП «Український науково-дослідний інститут спеціальних сталей, сплавів та феросплавів», виконання, досягнення цілей, визначених у стратегічних, річних планах, виконання завдань, визначених актами законодавства при використанні державних коштів, використання і збереження активів, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності | ДП «Український науково-дослідний інститут спеціальних сталей, сплавів та феросплавів» (69005, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вул. Патріотична, 74-А)                                                      | 11.10.2021 - звітний період 2022 року | IV квартал 2022 року  |

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненнями:

|   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|
| - | - | - | - | - | - |
|---|---|---|---|---|---|

Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:

|   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|
| - | - | - | - | - |
|---|---|---|---|---|

## II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| <i>Підстава для виключення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>     |          | <i>№ з/п</i> | <i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>                                                                                                                                                                                                                                                               | <i>Термін виконання</i> |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                                    | <i>1</i> | <i>2</i>     | <i>3</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <i>4</i>                |
| Планування діяльності з внутрішнього аудиту                                        | 1.       | 1.           | Актуалізація простору внутрішнього аудиту, що містить інформацію про об'єкти та суб'єкти внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                                                       | протягом року           |
|                                                                                    |          |              | Складання Стратегічного та Операційних планів на відповідний рік на підставі документально оформленої оцінки ризиків.                                                                                                                                                                                               |                         |
|                                                                                    |          |              | Забезпечення щорічного перегляду (актуалізації) Стратегічного плану в разі зміни стратегії (пріоритетів) діяльності                                                                                                                                                                                                 |                         |
|                                                                                    |          |              | Мінстратегічному та внесено зміни до Операційного плану з урахуванням результатів проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.                                                                                                                                                                       |                         |
| Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | 2.       | 2.           | Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та простору внутрішнього аудиту щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту. | протягом року           |
| Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту                           | 3.       | 3.           | Актуалізація Порядку внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Мінстратегічному у разі зміни нормативних документів.                                                                                                                                                                                          | протягом року           |
|                                                                                    |          |              | Складання та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.                                                                                                                                                               |                         |
| Здійснення методологічної роботи                                                   | 4        | 4            | Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                                                                                                           | протягом року           |
|                                                                                    |          |              | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту Мінстратегічному, за результатами (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.                                               |                         |



|                                                                                   |    |                                                                                                                                                                                                                                                         |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Звіттування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність управління внутрішнього аудиту | 5. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність управління внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності управління внутрішнього аудиту Міністру та Мініфіну за формою 1-ДВА.                                             | протягом року |
| Професійний розвиток працівників (спеціалістів) управління внутрішнього аудиту    | 6. | Здійснення професійного розвитку працівників (спеціалістів) управління внутрішнього аудиту (проведення внутрішніх навчань) шляхом самоосвіти та участі в навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками. | протягом року |

### III. ОБСЯГ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| № з/п   | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту    | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні |                                          | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|---------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                     |                                        |                             |                                                    |                                                                                     | всього                                                                    | у тому числі на планові внутрішні аудити |                                                                                                        |
| 1       | 2                                                   | 3                                      | 4                           | 5                                                  | 6                                                                                   | 7                                                                         | 8                                        | 9                                                                                                      |
| 1       | заступник начальника управління - начальник відділу | 249                                    | 1                           | 223                                                | 0,5                                                                                 | 112                                                                       | 84                                       | 311                                                                                                    |
| 2       | начальник відділу                                   | 249                                    | 1                           | 223                                                | 0,6                                                                                 | 134                                                                       | 100                                      |                                                                                                        |
| 3       | головний спеціаліст                                 | 249                                    | 4                           | 887                                                | 0,9                                                                                 | 798                                                                       | 599                                      |                                                                                                        |
| 4       | провідний спеціаліст                                | 249                                    | 1                           | 221                                                | 0,9                                                                                 | 199                                                                       | 149                                      | 311                                                                                                    |
| Всього: |                                                     | x                                      | 7                           | 1 554                                              | x                                                                                   | 1 243                                                                     | 932                                      |                                                                                                        |

Заступник начальника внутрішнього аудиту – начальник відділу

Богдан ХУТОРНИЙ



**Розрахунок планової завантаженості аудиторами на 2022 рік в управлінні внутрішнього аудиту Міністерства з питань стратегічних галузей промисловості України (Мінстратегпром)**

Додаток 2  
до листа Міністерству  
№ \_\_\_\_\_  
від \_\_\_\_\_

У Мінстратегпромі функціонує управління внутрішнього аудиту (далі – управління) у складі 1 особи (штатна чисельність), 7 осіб (фактична чисельність) на момент затвердження операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік). База даних містить 33 об'єкти аудиту, в чому числі:

- апарат Міністерству: 24 самостійних структурних підрозділи;
- 5 підприємств, що належать до сфери управління Мінстратегпрому;
- 1 установа, що належить до сфери управління Мінстратегпрому;
- 3 бюджетні програми, які реалізуються Мінстратегпром відповідно до покладених на нього завдань та функцій.

Відповідно до інформації, розміщеної на сайті Мініекономіки <https://www.me.gov.ua> плановий фонд робочого часу в 2022 році складає 249 робочих дні.

Загальний плановий фонд робочого часу управління становить 1 554 людино-днів ((249 робочих днів – 27 робочих днів відпустки (основної, додаткової, учасника бойових днів) та наванчання x 7 осіб).

Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів працівниками управління в 2022 році визначений на підставі фактичної чисельності працівників управління (7 осіб), загального планового фонду робочого часу кожного працівника, визначеного коефіцієнта завантаженості працівника для різних категорій посад та становить – 1 243 людино-дні.

З них, на проведення планових внутрішніх аудитів – 932 людино-дні.

Крім того, резерв робочого часу на проведення позапланових внутрішніх аудитів складає - 317 людино-днів (або 25 % планового обсягу робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів).

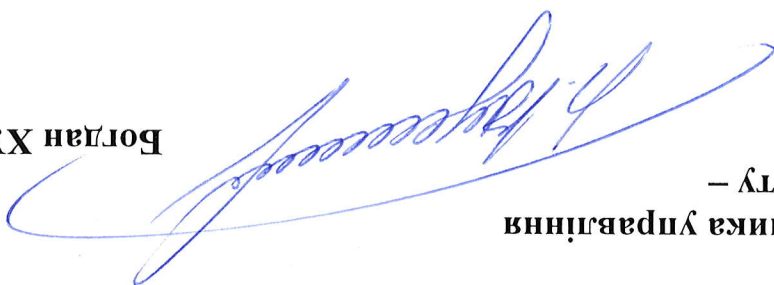
Орієнтовні витрати робочого часу на проведення внутрішніх аудитів розподіляються між такими найбільш пріоритетними об'єктами внутрішнього аудиту:

- проведення 2 внутрішніх аудитів бюджетних програм на які буде витрачено 450 людино-днів (45 робочий днів x 5 працівників (співробітників) управління x 2 внутрішніх аудити);

- проведення 2 внутрішніх аудитів процесів Міністерства на які буде витрачено 320 людино-днів (40 робочий днів x 4 працівника (співробітника) управління x 2 внутрішніх аудити);

- проведення 1 внутрішнього аудиту діяльності суб'єкта внутрішнього аудиту, що належать до сфери управління Міністерством, на які планується витратити 162 людино-днів (41 робочих днів x 4 працівника (співробітника) управління x 1 аудити);

**Заступник начальника управління  
внутрішнього аудиту –  
начальник відділу**



**Богдан ХУТОРНИЙ**