



СЕД АСКОД - Міністерство у справах ветеранів України

№ документа: 6308/40/16

Дата реєстрації: 22.12.2023

Сертифікат: 26B2648ADD3032E1040000008ACF3000284AAA00

Дійсний з: 14.10.2022 15:24:50

Дійсний до: 14.10.2024 15:24:50

Підписувач: Лапутіна Юлія Анатоліївна

Мітка часу: 22.12.2023 10:31:22

ЗАТВЕРДЖУЮ

Міністр у справах ветеранів України

Юлія ЛАПУТІНА

_____ 2023 року

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
В СИСТЕМІ МІНІСТЕРСТВА У СПРАВАХ ВЕТЕРАНІВ УКРАЇНИ
на 2023 – 2025 роки
(із змінами)**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Міністерству у справах ветеранів України (далі – Мінветеранів) та Українському ветеранському фонду (далі – Фонд) у досягненні визначених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності Мінветеранів (Фонду), підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінветеранів, а також додання цінності Мінветеранів (Фонду) за результатами такої оцінки через надання Міністрові (керівнику Фонду) незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій щодо:

удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;

поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Мінветеранів (Фонду), підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінветеранів;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Мінветеранів (Фонду), підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління Мінветеранів;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Мінветеранів, посадової особи на яку покладено повноваження щодо здійснення внутрішнього аудиту у Фонді (далі – фахівець з внутрішнього аудиту) на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінветеранів (Фонду); з'ясування та врахування думки Міністра (керівника Фонду) щодо ризикових сфер діяльності Мінветеранів (Фонду), підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Мінветеранів, з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у їх діяльності;

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 Мінветеранів (Фонду)), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Міністра (керівника Фонду);

проведення оцінки ризиків не рідше одного разу на рік;

забезпечення підрозділом внутрішнього аудиту Мінветеранів (фахівцем з внутрішнього аудиту), перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінветеранів (Фонду), за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей; • здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Мінветеранів (Фонду), підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Мінветеранів, надання Міністрові (керівнику Фонду) об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; • посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів; • забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2023 – 2025

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання	Частка проведених планових внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей.	70	80	90

і досягнення цілей (за результатами оцінки ризиків) Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм (за дорученням/зверненням)	Рівень упровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	90	95	95
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. Підрозділом внутрішнього аудиту Мінветеранів забезпечено здійснення роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності фахівця з внутрішнього аудиту Фонду.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту. За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту та з урахуванням спроможності підрозділу внутрішнього аудиту (фахівця з внутрішнього аудиту) складено зведений план (план) діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено Міністром (керівником Фонду).	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту (фахівцю з внутрішнього аудиту) документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування Міністрові (керівнику Фонду) та Мінфіну (підрозділу внутрішнього аудиту Мінветеранів) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (фахівця з внутрішнього аудиту) відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	Частка працівників підрозділу внутрішнього аудиту (фахівців з внутрішнього аудиту), які пройшли навчання/підвищення кваліфікації.	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту шляхом: переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Мінветеранів (Фонду), підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Мінветеранів, надання Міністрові (керівнику Фонду) об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>							
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей (за результатами оцінки ризиків)</p>							
1.	Планування та виконання бюджетних програм, звітування про їх виконання	1.1.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501030 «Фінансова підтримка громадських об'єднань ветеранів на виконання загальнодержавних програм (проектів, заходів), заходи з відвідування військових поховань і військових пам'ятників та з відзначення святкових, пам'ятних та історичних дат» / «Здійснення заходів з підтримки ветеранів, розвитку ветеранського руху, героїзації та вшанування пам'яті захисників України, взаємодія з громадськими об'єднаннями ветеранів, створення та утримання Національного військового меморіального кладовища» (далі – КПКВК 1501030), звітування про її виконання	Сектор внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів України		✓	✓

		<p>1.2. Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501040 «Заходи із психологічної реабілітації, соціальної та професійної адаптації, забезпечення санаторно-курортним лікуванням постраждалих учасників Революції Гідності, учасників антитерористичної операції та осіб, які здійснювали заходи із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях з метою повернення їх до мирного життя» / «Заходи із психологічної реабілітації, соціальної та професійної адаптації, забезпечення санаторно-курортним лікуванням постраждалих учасників Революції Гідності, учасників антитерористичної операції та осіб, які здійснювали заходи із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації у Донецькій та Луганській областях, та членів їх сімей (при здійсненні заходів із психологічної реабілітації), членів сімей загиблих (померлих) таких осіб, виготовлення для них бланків посвідчень та нагрудних знаків» / «Заходи із психологічної допомоги, соціальної, професійної адаптації, забезпечення санаторно-курортним лікуванням, розвитку спорту ветеранів війни, осіб, які мають особливі заслуги перед Батьківщиною, членів сімей таких осіб, постраждалих учасників Революції Гідності, членів сімей загиблих</p>	Сектор аудиту у справах України	внутрішнього Міністерства ветеранів	✓	✓	✓
--	--	--	---------------------------------	-------------------------------------	---	---	---

			(померлих) ветеранів війни, членів сімей загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України, виготовлення для них бланків посвідчень та нагрудних знаків» (далі – КПКВК 1501040), звітування про її виконання				
		1.3.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501090 «Функціонування Українського ветеранського фонду, героїзація образу ветерана війни та вшанування пам'яті загиблих (померлих) захисників України» / «Функціонування Українського ветеранського фонду, у тому числі здійснення фондом заходів з підтримки проектів» (далі – КПКВК 1501090), звітування про її виконання	Сектор внутрішнього аудиту у справах України	Міністерства ветеранів	✓	✓
		1.4.	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501100 «Виплата одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) або інвалідності деяких категорій осіб відповідно до Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту» (далі – КПКВК 1501100), звітування про її виконання	Сектор внутрішнього аудиту у справах України	Міністерства ветеранів		✓
		1.5.	Процеси планування та виконання бюджетних програм, звітування про хід їх виконання	Провідний фахівець з аудиту	Українського ветеранського фонду		✓
2.	Забезпечення житлом деяких категорій осіб	2.1.	Організація та координація роботи щодо виплати грошової компенсації за належні для отримання жилі приміщення для деяких категорій осіб за рахунок субвенцій з державного бюджету	Сектор внутрішнього аудиту у справах України	Міністерства ветеранів		✓

3.	Фінансово-господарська діяльність	3.1.	Фінансово-господарська діяльність установ, які належать до сфери управління Мінветеранів	Сектор внутрішнього аудиту у справах України	Міністерства ветеранів	✓	✓	✓
		3.2.	Окремі питання фінансово-господарської діяльності Мінветеранів	Сектор внутрішнього аудиту у справах України	Міністерства ветеранів		✓	✓
		3.3.	Окремі питання фінансово-господарської діяльності Фонду	Провідний фахівець з аудиту ветеранського фонду	Українського ветеранського фонду	✓	✓	✓
4.	Система внутрішнього контролю	4.1.	Організація і функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор внутрішнього аудиту у справах України	Міністерства ветеранів	✓	✓	✓
				Провідний фахівець з аудиту ветеранського фонду	Українського ветеранського фонду	✓	✓	✓
5.	Стратегічне планування	5.1.	Стратегічне планування діяльності Фонду	Провідний фахівець з аудиту ветеранського фонду	Українського ветеранського фонду	✓		✓
6.	Інформаційні системи і технології	6.1.	Захист інформації в інформаційних системах	Провідний фахівець з аудиту ветеранського фонду	Українського ветеранського фонду		✓	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, якості надання адміністративних послуг, ступеня виконання і досягнення цілей (за результатами оцінки ризиків)						
1	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501040, звітування про її виконання	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1501040 за напрямом використання бюджетних коштів «Здійснення заходів щодо надання соціальної та психологічної допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації населення», виконання завдань і функцій, покладених на установу, ступеня виконання та досягнення цілей, ефективності використання бюджетних коштів та майна, системи внутрішнього контролю установи	Соціально-психологічний центр м. Славутич	Сектор внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів України	2020 рік – завершений звітний період 2023 року	2023 рік
	Фінансово-господарська діяльність установ, які належать до сфери управління Мінветеранів					
	Організація і функціонування системи внутрішнього контролю					
2	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501090, звітування про її виконання	Оцінка ефективності виконання бюджетної програми за КПКВК 1501090, виконання завдань і функцій, покладених на установу, ступеня виконання та досягнення цілей, ефективності використання бюджетних коштів та майна, системи	Український ветеранський фонд	Сектор внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів України	2022 рік – завершений звітний період 2023 року	2023 рік
	Фінансово-господарська діяльність установ, які належать до					

	сфери управління Мінветеранів	внутрішнього контролю установи				
	Організація і функціонування системи внутрішнього контролю					
3	Процес стратегічного планування діяльності Фонду	Оцінка ефективності процесів стратегічного планування діяльності Фонду, організації і функціонування системи внутрішнього контролю за цими процесами	Український ветеранський фонд	Провідний фахівець з аудиту Українського ветеранського фонду	2022 рік – завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року
	Організація і функціонування системи внутрішнього контролю					
4	Окремі питання фінансово- господарської діяльності Фонду	Оцінка ефективності використання бюджетних коштів на оплату листків непрацездатності (перші п'ять днів) та системи внутрішнього контролю за вказаним процесом	Український ветеранський фонд Відділ фінансування, бухгалтерського обліку та звітності УВФ	Провідний фахівець з аудиту Українського ветеранського фонду	2022 рік – завершений період 2023 року	II півріччя 2023 року
	Організація і функціонування системи внутрішнього контролю					

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> посилення ефективності, спроможності та незалежності внутрішнього аудиту шляхом: посилення контролю за реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>				
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота.</p>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів).	✓	✓	✓
2.	Здійснення координації діяльності фахівця з внутрішнього аудиту Фонду.	✓	✓	✓
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p>				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі (базі) даних щодо простору внутрішнього аудиту (до 30 листопада).	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору (до 30 листопада), з'ясування думки Міністра (керівника Фонду) та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо	✓	✓	✓

	проблемних питань та ризиків у діяльності Мінветеранів (Фонду), підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління Мінветеранів.			
3	Формування та затвердження зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Мінветеранів (Фонду), направлення копії затвердженого зведеного плану (плану) Мінфіну (підрозділу внутрішнього аудиту Мінветеранів).	✓	✓	✓
4	Перегляд та внесення змін до зведеного плану (плану) діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Мінветеранів (Фонду), за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про результати врахування та впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту. Включення відповідної інформації та документів до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу стану врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту (фахівця з внутрішнього аудиту), підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністрові (керівнику Фонду) та Мінфіну (підрозділу внутрішнього аудиту Мінветеранів) за визначеною структурою/формою.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</u>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.		✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Міністрові (керівнику Фонду) інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.		✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо).	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ 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
Сектор внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів України								
1.	Завідувач сектору	260	1	181	0,6	109	82	72
2.	Головний спеціаліст	260	1	126	0,9	114	86	12
Всього:		х	2	307	х	223	168	84
Провідний фахівець з аудиту Українського ветеранського фонду								
1.	Провідний фахівець з аудиту	260	1	157	0,7	110	83	47
Всього:		х	1	157	х	110	83	47
Всього по системі Міністерства у справах ветеранів України:		х	3	464	х	333	251	131

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту

Андрій ДОВГОШІЯ

(підпис)



СЕД АСКОД - Міністерство у справах ветеранів України
 № документа: 6308/40/16
 Дата реєстрації: 22.12.2023
 Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000B5183600340FB400
 Дійсний з: 06.03.2023 00:00:00
 Дійсний до: 05.03.2025 23:59:59
 Підписувач: Довгошия Андрій Тарасович
 Мітка часу: 13.12.2023 15:14:39

Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту в системі Міністерства у справах ветеранів України на 2023 – 2025 роки, затвердженого Міністром у справах ветеранів України 16.08.2023

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4

Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
		<p>Щодо завдання «Проведення внутрішніх оцінок якості» викладено ключовий показник у такій редакції: «Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту»</p>	<p>Тривала відсутність керівника підрозділу внутрішнього аудиту призвела до втрати актуальності внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, у тому числі щодо забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> <p>Порядок здійснення діяльності з внутрішнього аудиту в системі Міністерства у справах ветеранів України, яким врегульовано усі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, затверджено наказом Мінветеранів від 03.10.2023 № 244 (далі – Порядок № 244).</p> <p>З огляду на те, що періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до Порядку № 244 проводиться щороку до 15 лютого, її проведення, а також складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (яка повинна включати заходи за результатами проведення внутрішньої оцінки якості) у 2023 році є недоцільним</p>

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1		Виключено пріоритетний об'єкт у 2023 році – п.п.1.5. Процеси планування та виконання бюджетних програм, звітування про хід її виконання у 2023 році		Питання досліджене під час проведення Сектором внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів України внутрішнього аудиту в Українському ветеранському фонді відповідно до наказу Міністерства у справах ветеранів України від 27.09.2023 № 240

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
3		Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501040, звітування про її виконання. Фінансово-господарська діяльність установ, які належать до сфери управління Мінветеранів. Організація і функціонування системи внутрішнього контролю	Виключено проведення внутрішнього аудиту в Бородянському центрі соціально-психологічної реабілітації населення	Причини, які призвели до необхідності внесення зазначених змін: основні недоліки щодо планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 1501040 за напрямом використання бюджетних коштів «Здійснення заходів щодо надання соціальної та психологічної допомоги центрами соціально-психологічної реабілітації

				<p>населення», які поширюються на діяльність усіх центрів соціально-психологічної реабілітації населення, що знаходяться у сфері управління Мінветеранів, виявлено під час проведення у 2023 році внутрішнього аудиту у Соціально-психологічному центрі м. Славутич. За результатами зазначеного аудиту надано рекомендації щодо удосконалення діяльності центрів та підвищення результативності та ефективності використання бюджетних коштів; незаповненість посад у Секторі внутрішнього аудиту (1 посада головного спеціаліста вакантна упродовж 2023 року, 1 посада головного спеціаліста заповнена в червні 2023 року); відволікання часу, який передбачався на проведення внутрішнього аудиту, на розроблення та затвердження Порядку здійснення діяльності з внутрішнього аудиту в системі Міністерства у справах ветеранів України у зв'язку з втратою актуальності внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту через тривалу відсутність керівника підрозділу внутрішнього аудиту та введення посади провідного фахівця з аудиту в Українському ветеранському фонді</p>
--	--	--	--	--

6		Процеси планування та виконання бюджетних програм, звітування про хід їх виконання. Організація і функціонування системи внутрішнього контролю	Виключено проведення провідним фахівцем з аудиту Українського ветеранського фонду внутрішнього аудиту з окремих питань виконання бюджетної програми КПКВК 1501090 щодо відшкодування витрат для створення умов з інтеграції ветеранів та членів їх сімей до мирного життя шляхом надання одноразової фінансової допомоги у створенні належних умов для ведення підприємницької діяльності або незалежної професійної діяльності	Зазначене питання досліджене під час проведення Сектором внутрішнього аудиту Міністерства у справах ветеранів України внутрішнього аудиту в Українському ветеранському фонді відповідно до наказу Міністерства у справах ветеранів України від 27.09.2023 № 240
---	--	---	---	---

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

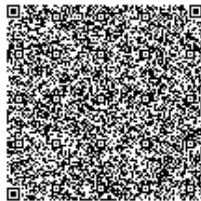
5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 – 2025 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1		У завданні «проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту» на 2023 рік виключено захід «Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою»		Тривала відсутність керівника підрозділу внутрішнього аудиту призвела до втрати актуальності внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, у тому числі щодо забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Порядок здійснення діяльності з внутрішнього аудиту в системі Міністерства у справах ветеранів України, яким врегульовано усі аспекти діяльності з внутрішнього аудиту, затверджено 03.10.2023.
2		У завданні «проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту» на 2023 рік «Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Міністрові (керівнику Фонду) інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту»		З огляду на те, що періодична оцінка діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до згаданого Порядку проводиться щороку до 15 лютого, її проведення, а також складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (яка повинна включати заходи за результатами проведення внутрішньої оцінки якості) у 2023 році є недоцільним

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту



СЕД АСКОД - Міністерство у справах ветеранів України

№ документа: 6308/40/16

Дата реєстрації: 22.12.2023

Сертифікат (мітка) 288358EC00304000000B5183600340FB400

Дійсний з: 06.03.2023 00:00:00

Дійсний до: 05.03.2025 23:59:59

Підписувач: Довгошия Андрій Тарасович

Мітка часу: 13.12.2023 15:09:00

Андрій ДОВГОШИЯ