



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

№ _____
На № _____ від _____

**Міністерствам, іншим центральним органам
виконавчої влади, обласним та Київській
міській державним адміністраціям, іншим
головним розпорядникам коштів державного
бюджету (за списком)**

Щодо стратегічного та річного планування
діяльності з внутрішнього аудиту

Постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062 «Про затвердження Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001» внесені зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 «Деякі питання утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади», зокрема, в частині запровадження з 2019 року стратегічного та річного планування діяльності з внутрішнього аудиту.

Відповідно до пункту 6 Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (далі – Порядок № 1001), підрозділи внутрішнього аудиту міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, інших головних розпорядників коштів державного бюджету (далі – державний орган), їх територіальних органів та бюджетних установ, які належать до сфери управління державного органу (далі – бюджетні установи) повинні складати стратегічні та операційні плани діяльності з внутрішнього аудиту.

З огляду на викладене, Міністерство фінансів України надає рекомендації щодо порядку формування та затвердження стратегічних та операційних планів діяльності з внутрішнього аудиту (далі – стратегічний план, операційний план), внесення змін до них.

Відповідно до вимог пункту 6 Порядку № 1001 стратегічний план та операційний план формуються підрозділом внутрішнього аудиту або посадовою особою, на яку покладено повноваження щодо проведення внутрішнього аудиту (далі – підрозділ внутрішнього аудиту) державного органу, його територіального органу та бюджетної установи на підставі результатів оцінки ризиків.

Стратегічний план повинен враховувати стратегію діяльності державного органу та



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [41CDBEF7B7ADD73104000000C107000043120000](#)

Підписувач [Маркарова Оксана Сергіївна](#)

Дійсний з [10/16/2018 13:07:30](#) по [10/16/2020 13:07:30](#)

Міністерство фінансів України



33040-06-10/33931 від 19.12.2018

визначати завдання і результати, які підрозділ внутрішнього аудиту повинен досягнути за наступні три роки. Операційний план складається на календарний рік з урахуванням завдань та результатів Стратегічного плану.

Плани підписуються керівником підрозділу внутрішнього аудиту та затверджується керівником державного органу, його територіального органу та бюджетної установи не пізніше початку планового періоду.

У разі створення підрозділів внутрішнього аудиту у територіальних органах та бюджетних установах державного органу керівником підрозділу внутрішнього аудиту державного органу забезпечується формування зведеного стратегічного та операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту (далі – зведені плани).

Керівники територіальних органів та бюджетних установ забезпечують подання стратегічного та операційного планів керівнику підрозділу внутрішнього аудиту державного органу для подальшого формування та підписання зведених стратегічних та операційних планів керівником підрозділу внутрішнього аудиту державного органу та подання їх керівникові державного органу на затвердження в установленій ним строк.

Зведені плани складаються у розрізі підрозділів внутрішнього аудиту державного органу, територіальних органів та бюджетних установ.

Процес формування та затвердження зведених стратегічних та операційних планів, внесення змін до них, їх оприлюднення на офіційних веб-сайтах відповідних органів здійснюється за аналогічними процедурами, визначеними для складання стратегічних та операційних планів.

Плани та зміни до них оприлюднюються на офіційному веб-сайті державного органу, його територіального органу та бюджетної установи. Копії затверджених планів, зміни до них надсилаються Мінфіну протягом десяти робочих днів з дати їх затвердження керівником державного органу.

Відповідно до вимог пункту 3¹ постанови, якою затверджено Порядок № 1001, затвердження Стратегічного плану на 2019 – 2021 роки та Операційного плану на 2019 рік забезпечується не пізніше 15 лютого 2019 року. До затвердження таких планів підрозділи внутрішнього аудиту здійснюють діяльність на підставі планів діяльності з внутрішнього аудиту, сформованих на I півріччя 2019 року.

З метою допомоги підрозділам внутрішнього аудиту при формуванні стратегічного та операційного планів Міністерство фінансів України розробило рекомендовану форму таких планів та планів із змінами, а також рекомендації щодо їх заповнення (додаються). При складанні стратегічних та операційних планів пропонуємо використовувати зазначені форми.

- Додаток: 1. Рекомендації щодо складання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін на 14 арк в 1 прим.;
2. Форми Стратегічного плану та Операційного плану, із змінами, на 6 арк. в 1 прим.;
3. Рекомендації щодо складання Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту, внесення до нього змін на 6 арк. в 1 прим.;
4. Форми Операційного плану та Операційного плану, із змінами, на 6 арк. в 1 прим.

Міністр

О. МАРКАРОВА