

Обґрунтування щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України на 2022 – 2024 роки, затвердженого Віце-прем'єр-міністром - Міністром з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України 17.12.2021, наведено у додатку до цього стратегічного плану.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ Стратегічного плану (із змінами).

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України (назва державного органу):

<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
Формування та реалізації державної політики з питань тимчасово окупованої Російською Федерацією території України, а також прилеглих до неї територій, дотримання норм міжнародного гуманітарного права на всій території України, інформаційного суверенітету України, у сфері захисту прав примусово переміщених (депортованих) осіб, зокрема захисту прав осіб, депортованих за національною ознакою.	Програма діяльності Кабінету Міністрів України, постанова від 12 червня 2020 р. № 471, План пріоритетних дій Уряду, розпорядження КМУ від 4 березня 2021 р. № 276-р	Попередження порушень, надання Міністру висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи
	Положення про Міністерство з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 8 червня 2016 р. № 376 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 06.05.2020 р. № 371)	Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (вказуються роки/рік), спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
<p>Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо.</p> <p>Попередження порушень, надання Міністру висновків та рекомендацій для удосконалення системи внутрішнього контролю та управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання державних ресурсів, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності установи.</p>	1. Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	<p>1) У 2022 році частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Міністром становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 100 %</p>	<p>1) У 2023 році частка таких аудитів становить 100 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Міністром становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 100 %</p>	<p>1) У 2024 році частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p> <p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Міністром становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 100 %</p>
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту	<p>1) план складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно до 30 листопада;</p> <p>2) план затверджено керівником державного органу, забезпечено виконання на 100 % плану у відповідному плановому періоді;</p> <p>3) внесено зміни до плану у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав (не пізніше завершення планового періоду)</p>		
	3. Здійснення методологічної роботи	4) моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері		
	4. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<p>1) 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 документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій);</p> <p>2) забезпечено впровадження 100 % аудиторських рекомендацій, за якими настав термін виконання</p>		

	5. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність завідувача Сектору внутрішнього аудиту	1) прийняття керівником державного органу рішень щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами щорічного письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту; 2) відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до звітів (ф. № 1-ДВА) та своєчасності їх надання Мінфіну (щороку до 1 лютого)		
	6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) щорічно складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту; 2) забезпечено 100 % виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
	7. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації головного спеціаліста на 2022 рік. 2) за результатом навчань професійні знання підвищили 1 працівник	1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу на 2023 рік. 2) за результатом навчань професійні знання підвищили 2 працівники	1) розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу на 2024 рік. 2) за результатом навчань професійні знання підвищили 2 працівники

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ 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	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	Заходи щодо створення систем та баз даних з питань реінтеграції	2	3	2	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Оцінка стану виконання умов договорів	1	2	3	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Управління об'єктами державної власності, ДП «Український національний центр розбудови миру	2	3	2	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Управління об'єктами державної власності ДП «Реінтеграції та відновлення»	2	3	2	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Управління об'єктами державної власності ДП «Інформаційне агенство «РЕ інформ»»	1	1	2	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Здійснення заходів із психологічної, соціальної та професійної адаптації осіб, позбавлених особистої свободи незаконними збройними формуваннями, окупаційною адміністрацією та/або органами влади Російської Федерації на тимчасово окупованих територіях	2	1	3	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Надання пільгових іпотечних кредитів внутрішньо переміщеним особам	1	2	1	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1	Заходи щодо створення систем та баз даних з питань реінтеграції	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2	Оцінка стану виконання умов договорів	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3	Управління об'єктами державної власності, ДП «Український національний центр розбудови миру»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4	Управління об'єктами державної власності ДП «Реінтеграції та відновлення»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5	Управління об'єктами державної власності ДП «Інформаційне агенство «РЕ інформ»»	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6	Здійснення заходів із психологічної, соціальної та професійної адаптації осіб, позбавлених особистої свободи незаконними збройними формуваннями, окупаційною адміністрацією та/або органами влади Російської Федерації на тимчасово окупованих територіях		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7	Надання пільгових іпотечних кредитів внутрішньо переміщеним особам	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Забезпечення проведення аудитів оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно - наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо.	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування планів діяльності з внутрішнього аудиту	1	Формування планів діяльності з внутрішнього аудиту виконуються заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, зокрема, стосовно складання, наповнення, ведення та своєчасне оновлення бази даних щодо простору внутрішнього аудиту; проведення (або актуалізації) оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Формування та ведення (оновлення) реєстрів ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	Оприлюднення планів та змін до них на офіційному вебсайті державного органу та направлення копій, затверджених таких планів Мінфіну	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Здійснення методологічної роботи	1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	Підготовки проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених внутрішніми розпорядчими документами державного органу	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	1	<i>Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань, запитів про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів; дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	<i>Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1	<i>Збір, узагальнення та аналізу інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	<i>Підготовка письмових звітів керівнику державного органу та Мінфіну про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту за структурою/формою, визначеними законодавством у сфері внутрішнього аудиту</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	<i>Письмове інформування керівника державного органу про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1	<i>Узагальнення та аналізу результатів проведених внутрішніх оцінок якості</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2	<i>Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3	<i>Підготовка інформації про стан виконання програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту керівнику державного органу</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1	<i>Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (нормативних актів, методичних посібників тощо), розроблення моделі загальних компетенцій, навиків та знань, необхідних для належного виконання аудиторських завдань тощо.</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту
посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту

_____ підпис
(підпис)

Саченко В.В.
(П.І.П.)

Додаток

до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій на 2022 – 2024 роки, затвердженого
Віце-прем'єр-міністром Міністром з питань тимчасово окупованих територій України 17.12.2021 із змінами
 (посада керівника державного органу) (дата затвердження плану)

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

<i>№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
3		Реалізація проекту з постачання питної води у м. Маріуполі		Моніторингом ключових подій, що відбулись у державному органі впродовж року, та які впливають на діяльність. Війна російської федерації проти України вплинула на зміни перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані.
4		Розвиток інфраструктури сільського господарства у Луганській області		Моніторингом ключових подій, що відбулись у державному органі впродовж року, та які впливають на ризики у діяльності (можуть створювати нові ризики). Війна російської федерації проти України вплинула на зміни перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані.
5		Забезпечення захисту національних інтересів за кордоном, формування та		Передача «Мультимедійної платформи іномовлення України» в управління іншому ЦОВВ.

		підтримання позитивного іміджу України у світі шляхом оперативного, об'єктивного інформування про події в Україні, офіційну внутрішню і зовнішню політику та позицію держави, діяльність органів державної влади та органів місцевого самоврядування, у тому числі на виробництво телерадіопрограм для державних потреб, оплату послуг з трансляції таких телерадіопрограм, пов'язаних з виконанням статутних завдань державного підприємства «Мультимедійна платформа іномовлення України».		
6		Проведення заходів з метою створення та поширення інформаційного продукту для задоволення культурних, інформаційних потреб населення, що проживає на тимчасово окупованих територіях України, а також прилеглих до них територіях; створення умов для вільного розвитку кримськотатарської мови, мов інших корінних народів та національних меншин, що проживають на тимчасово окупованій території Автономної Республіки Крим та м. Севастополь, поширення в Україні та за її межами суспільно важливої інформації.		Моніторингом ключових подій, що відбулись у державному органі впродовж року, та які впливають на діяльність. Війна російської федерації проти України вплинула на зміни перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані.
7		Забезпечення належних умов в'їзду та виїзду осіб на тимчасово окуповані території України (ДП «Реінтеграція та відновлення»)		Моніторингом ключових подій, що відбулись у державному органі впродовж року, та які впливають на діяльність. Війна російської федерації проти України вплинула на зміни перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані.
8		Забезпечення реінтеграції молоді з тимчасово окупованих територій Донецької та Луганської областей, тимчасово окупованої території Автономної Республіки Крим та міста Севастополя		Моніторингом ключових подій, що відбулись у державному органі впродовж року, та які впливають на ризики у діяльності (можуть створювати нові ризики). Війна російської федерації проти України вплинула на зміни перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані.
	Управління об'єктами державної власності, ДП «Український			Війна російської федерації проти України вплинула на зміни перегляду першочергових

	національний центр розбудови миру			завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані.
	Управління об'єктами державної власності ДП «Реінтеграції та відновлення»			Війна російської федерації проти України вплинула на зміни перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані.
	Управління об'єктами державної власності ДП «Інформаційне агенство «РЕ інформ»»			Війна російської федерації проти України вплинула на зміни перегляду першочергових завдань внутрішнього аудиту, визначених у Стратегічному плані.

Завідувач Сектору
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

підпис
(підпис)

Саченко В.В.
(П.І.П.)