

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного агентства України з питань мистецтв та мистецької освіти

(посада керівника державного органу/підвідомчої установи)

« 08 » (підпис) 10 Г.В. Григоренко (ініціали, прізвище) 20 21 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 – 2023 роки**

Державного агентства України з питань мистецтв та мистецької освіти
(назва державного органу/підвідомчої установи)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Державному агентству України з питань мистецтв та мистецької освіти (далі – Держмистецтв) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Голові Держмистецтв 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 Держмистецтв;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держмистецтв;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. 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 Держмистецтв;

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

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 Держмистецтв;

4) резервування робочого часу не більше 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держмистецтв;

5) забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держмистецтв, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
Реалізація державної політики у сфері мистецтв та спеціалізованої мистецької освіти. Внесення на розгляд Міністра культури та інформаційної політики пропозицій щодо формування державної політики у сфері мистецтв та спеціалізованої мистецької освіти.	Положення про Державне агентство України з питань мистецтв та мистецької освіти, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 27 травня 2020 року № 434. План роботи Державного агентства України з питань мистецтв та мистецької освіти, затверджений наказом Держмистецтв 31 березня 2021 року № 20. План дій з удосконалення системи управління якістю Державного агентства України з питань мистецтв та мистецької освіти, затверджений наказом Держмистецтв 14 вересня 2021 року № 93.	Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів Держмистецтв.

3.2. 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		
		2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5
1. Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	1) Частка проведених внутрішніх аудитів складає не менше 75%		
	2. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	2) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Держмистецтв становить не менше 75%		
2. Створення підґрунтя для здійснення внутрішніх аудитів Держмистецтв.	1. Підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур.	-	Частка рекомендацій за якими досягнуто результативність, становить не менше 50%	Частка рекомендацій за якими досягнуто результативність, становить не менше 70%
			Затверджено Головою Держмистецтв Порядок здійснення внутрішнього аудиту Державного агентства України з питань мистецтв та мистецької освіти	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
			Затверджено Головою Держмистецтв Порядок проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту в Держмистецтв	

IV. 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 ризику	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)	Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів
-------	----------------------------	----------------	---	--

			За високим рівнем ризiku	За середнім рівнем ризiku	За низьким рівнем ризiku	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	Інформаційно-телекомунікаційні системи та інформаційні технології	2	1	3	3	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Організаційна структура	3	2	3	4	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Здійснення банківських операцій, оплати праці, витрат на службові відрядження.	1	2	4	5	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Документування управлінської інформації та організація роботи з документами	2	3	4	7	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Управління та розвиток персоналу	3	1	2	7	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Функціонування внутрішнього контролю	1	7	1	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Реалізація державної політики у сфері перформативних мистецтв.	2	2	4	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Реалізація державної політики у сфері бібліотечної справи	2	2	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Професійний розвиток педагогічних працівників	2	2	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	Реалізація державної політики у сфері позашкільної мистецької освіти	2	2	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	Реалізація державної політики у сфері вищої мистецької освіти	2	2	3	2	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input 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 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
Ефективне функціонування системи внутрішнього контролю, здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей	1.	Інформаційно-телекомунікаційні системи та інформаційні технології	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		2.	Організаційна структура	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		3.	Здійснення банківських операцій, оплати праці, витрат на службові відрядження.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		4.	Документування управлінської інформації та організація роботи з документами	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		5.	Управління та розвиток персоналу	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		6.	Функціонування внутрішнього контролю	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		7.	Реалізація державної політики у сфері перформативних мистецтв.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		8.	Реалізація державної політики у сфері бібліотечної справи	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		9.	Професійний розвиток педагогічних працівників	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		10.	Реалізація державної політики у сфері позашкільної мистецької освіти	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		11.	Реалізація державної політики у сфері вищої мистецької освіти	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VI. 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
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів.	1. Здійснення методологічної роботи	1.1	Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур. Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.2	Проведення обговорень, роз'яснювальної роботи та надання консультацій відповідальним за діяльність.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		2.4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

		3.2	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність сектору внутрішнього аудиту	4.1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність сектору внутрішнього аудиту та підготовка письмових звітів про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту Голові Держмистецтв та Мінфіну за визначеною структурою/формою	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2	Письмове інформування Голови Держмистецтв про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.1	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		5.2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Голові Держмистецтв інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Професійний розвиток працівників сектору внутрішнього аудиту	6.1	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**Завідувач сектору
внутрішнього аудиту**
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)
4.10.2021
(дата складання
Операційного плану)

Баган
(підпис)

Л.П. Баган
(П.І.П.)