

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Голови Державного агентства України з
питань мистецтв та мистецької освіти

(посада керівника державного органу/установи)

Ольга РОССОШАНСЬКА

(підпис) *(ім'я, прізвище)*

«30» *червня* 2022 року

Державне агентство України з питань мистецтв та мистецької освіти
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки

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, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Держмистецтв, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;

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:

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держмистецтв;

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

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та/або 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, а також з урахуванням результатів попередніх внутрішніх аудитів;

резервування робочого часу - 25 %, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держмистецтв;

забезпечення сектором внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Держмистецтв, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та/або 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
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей; 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 стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності / оцінки відповідності функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	Частка здійснених внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей становить не менше	55	65	75
	Частка прийнятих Головою Держмистецтв аудиторських рекомендацій становить не менше	65	70	75

<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	Забезпечено актуальність внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, з врахуванням змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність у відповідній сфері.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. Складено план діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено Головою Держмистецтв.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану впровадження рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримку інформації у базі даних в актуальному стані.	100	100	100
Здійснення звітування про діяльність сектору внутрішнього аудиту	Забезпечено щорічне звітування Голові Держмистецтв (внутрішнє) та Міністерству Фінансів України (зовнішнє) про результати діяльності сектору внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	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	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1	Виконання завдань та функцій	1.1.	Діяльність структурних підрозділів з питань реалізації державної політики у сфері перформативних мистецтв	v		
		2.1.	Діяльність структурних підрозділів з питань реалізації державної політики у сфері бібліотечної справи		v	
		3.1.	Діяльність структурних підрозділів з питань професійного розвитку педагогічних працівників		v	
		4.1.	Діяльність структурних підрозділів з питань реалізації державної політики у сфері позапільної мистецької освіти			v
		5.1.	Діяльність структурних підрозділів з питань реалізації державної політики у сфері вищої мистецької освіти			v
2	Планування та виконання бюджетних програм	1.2	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3805010 «Керівництво та управління у сфері мистецтв та спеціалізованої мистецької освіти»			v
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення визначених цілей, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності (оцінка відповідності)</u>						
1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Діяльність структурних підрозділів з питань відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нарахування амортизації, малоцінних та швидкозношуваних предметів		v	
2.	Внутрішній контроль	1.2	Функціонування системи внутрішнього контролю	v		
3	Управління персоналом	1.3	Управління та розвиток персоналу	v		

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
1.	Діяльність структурних підрозділів з питань реалізації державної політики у сфері перформативних мистецтв	Оцінка ефективності діяльності щодо виконання завдання та відповідність чинному законодавству	Департамент мистецтв Держмистецтв	2020-2023 завершений звітний період	II півріччя
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення визначених цілей, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності (оцінка відповідності)</u>					
1.	Управління та розвиток персоналу	Оцінка діяльності щодо відповідності виконання завдань та досягнення цілей, відповідність чинному законодавству	Сектор управління персоналу Держмистецтв	2020-2023 завершений звітний період	I півріччя
2.	Функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка відповідності чинному законодавству з питань організації та функціонування системи внутрішнього контролю	Держмистецтв	2020-2023 завершений звітний період	II півріччя

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
	к	х	х	х	х	х

VI. 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
	x	x	x	x	x	x

VII. 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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</u>				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення методологічної роботи</u>				
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 (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	v	v	v
2.	Проведення обговорень, роз'яснювальної роботи та надання консультацій відповідальним за діяльність	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	v	v	v
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	v	v	v
3.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				

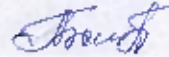
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	v	v	v
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	v	v	v
3.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
<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, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та МФУ за визначеною формою	v	v	v
<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	v	v	v
2	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	v	v	v
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	v	v	v

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	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 [к. 5] × [к. 6]	8 [к. 7]*[75%]	9 [к. 5] – [к. 7]
1.	Завідувач сектору	260*	1	215	0,7	150	112	65
Всього:		x			x	150	112	65

*Загальна кількість робочих днів з урахуванням ст.6 «Особливості встановлення та обліку часу роботи та часу відпочинку» Закону України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану»

Завідувач сектору
внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)
26.12.2022
(дата складання плану)


(підпис)

Л.П. Баган
(ініціали, прізвище)