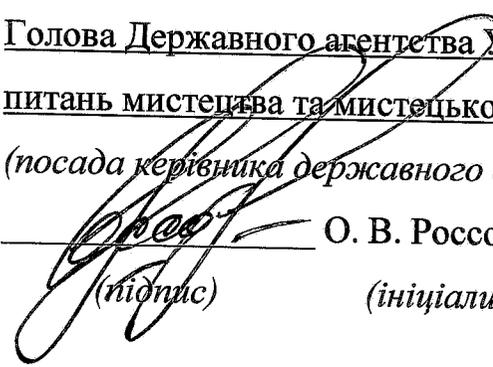


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Державного агентства України з
питань мистецтва та мистецької освіти

(посада керівника державного органу/установи)

 О. В. Россошанська

(підпис)

(ініціали, прізвище)

«27» січня 2026 року

Державне агентство України з питань мистецтв та мистецької освіти

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2026 – 2028 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;

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

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичних 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 головного спеціаліста з внутрішнього аудиту Держмистецтв на наступні три роки;

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

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

визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватись протягом 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 – 2,5%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Держмистецтв;

забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту перегляду та 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.

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.
2. Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою Держмістєцтв та керівниками структурних підрозділів, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Держмістєцтв.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.
4. Забезпечено професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.

Роки виконання

2026-2028 роки

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту

Роки виконання/Рівень виконання

| 2026 рік | 2027 рік | 2028 рік |
|----------|----------|----------|
|----------|----------|----------|

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів.

| | | | | |
|---|---|----|----|----|
| Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства | Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів) | 70 | 70 | 70 |
| Забезпечити результативність впровадження рекомендацій наданих головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту за результатами проведених внутрішніх аудитів | Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій) | 85 | 90 | 90 |

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті Головою Держмістєцтв та керівниками структурних підрозділів, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Держмістєцтв.

| | | | | |
|---|---|----------|----------|----------|
| Забезпечити ефективну взаємодію з Головою Держмістеств та керівниками структурних підрозділів під час здійснення внутрішніх аудитів | Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Держмістеств (відсоток рекомендацій) | 85 90 | 90 95 | 90 95 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту | | | | |
| Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та в повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту) | 100 | 100 | 100 |
| Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту | Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту (кількість аудитів) | 2 | 2 | 2 |
| Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту | Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів) | 100 | 100 | 100 |
| Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту. | | | | |
| Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту | Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту | 100 | 100 | 100 |

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ
(за результатами оцінки ризиків)

| № з/п | Ризикова сфера внутрішнього аудиту | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту | Роки дослідження | | |
|-------|---|-------|--|------------------|----------|----------|
| | | | | 2026 рік | 2027 рік | 2028 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Внутрішній контроль | 1.1. | Функціонування системи внутрішнього контролю | ✓ | | |
| 2. | Загальні процеси | 2.1. | Організація документообігу, в тому числі електронного документообігу | ✓ | | |
| 3. | Функціональні процеси | 3.1 | Діяльність управління мистецтв, культурного розвитку та креативних індустрій | ✓ | | |
| | | 3.2 | Діяльність структурних підрозділів з питань початкової та профільної мистецької освіти, вищої та фахової перед вищої мистецької освіти | | | ✓ |
| | | 3.3 | Діяльність відділу кадрового та інформаційного забезпечення, організація документообігу | | ✓ | |
| 4. | Фінансово-господарська діяльність | 4.1. | Організація бухгалтерського обліку, дотримання фінансової дисципліни, витрати на оплату праці та відрядження, облік нематеріальних активів, основних засобів та інших матеріальних цінностей | | ✓ | |
| 5. | Планування та виконання бюджетних програм | 5.1 | Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 3805010 «Керівництво та управління у сфері мистецтв та спеціалізованої мистецької освіти» | | | ✓ |

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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 |
| <i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i> | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| <i>Аудиторські консультування</i> | | | | | | |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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 |
| <i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i> | | | | | | |
| 1. | ----- | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| <i>Аудиторські консультування</i> | | | | | | |
| 1. | ----- | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| ... | | | | | | |

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Роки виконання | | |
|--|---|----------------|----------|----------|
| | | 2026 рік | 2027 рік | 2028 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота | | | | |
| 1. | Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів Держмістєцтв з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів) | ✓ | ✓ | ✓ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Формалізація та документування прєстору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2. | Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів | ✓ | ✓ | ✓ |
| 3. | Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Держмістєцтв | ✓ | ✓ | ✓ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | Узагальнення та аналіз інформації про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Голові Держмістєцтв та Міністерству фінансів України за визначеною структурою/формою | ✓ | ✓ | ✓ |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | | | | |
| 1. | 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 внутрішніх аудитів | ✓ | ✓ | ✓ |

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту

| | | | | |
|----|---|---|---|---|
| 1. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою | ✓ | ✓ | ✓ |
| 2. | Аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості | ✓ | ✓ | ✓ |

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту

| | | | | |
|----|--|---|---|---|
| 1. | Щотижневий моніторинг змін законодавства з питань ведення бухгалтерського обліку в державному секторі, бюджетного законодавства, з питань державної служби, та інших нормативно-правових та законодавчих актів, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями; вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта) | ✓ | ✓ | ✓ |
|----|--|---|---|---|

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

| № з/п | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік (з 16.01.2026) | 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 |
| 1. | Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту | 250 | 1 | 210 | 0,7 | 147 | 125 | 63 |
| Всього: | | x | | | x | | | |

Головний спеціаліст

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

27.01.2026
(дата складання плану)


(підпис)

Ганна ГРИНЬ