



**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Т. в. о. Міністра культури та  
інформаційної політики України**

**Фоменко С.В.**

(підпис)

(П.І.Б.)

*Травень*

2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2020 – 2022 роки  
Міністерства культури та інформаційної політики України**

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Сприяння Міністерства культури та інформаційної політики України у досягненні визначених цілей шляхом надання Міністру об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління, підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності міністерства та підприємств галузі;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності державного органу та підприємств галузі;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей

**II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначеної стратегії діяльності державного органу та мети внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівництва Міністерства щодо ризикових сфер діяльності Міністерства культури та інформаційної політики України;
- 3) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть визначені після відповідної актуалізації;
- 5) проведення консультацій з відповідальними за діяльність об'єктів аудиту з метою правильності формування аудиторської думки.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Міністерства культури та інформаційної політики України та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної управлінням внутрішнього аудиту Міністерства.

### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020–2022 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Міністерства культури та інформаційної політики України:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
<p>Формування та реалізація:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- державної політики у сферах культури та державної мовної політики;</li> <li>- державної політики у сферах інформаційного суверенітету, інформаційної безпеки України;</li> <li>- державної політики у сфері державного іномовлення;</li> <li>- державної політики в інформаційній та видавничій сферах;</li> <li>- державної політики у сферах популяризації України в світі, стратегічних комунікацій, зокрема з питань поширення суспільно важливої інформації в Україні та за її межами;</li> </ul> <p>Забезпечення формування та реалізації державної політики у сферах кінематографії, відновлення та збереження національної пам'яті, міжнародних відносин, релігії та захисту прав національних меншин, у сфері туризму та курортів (крім здійснення державного нагляду (контролю) у сфері туризму та курортів), мистецтв, охорони культурної спадщини, музейної справи, вивезення, ввезення і повернення культурних цінностей;</p> <p>Забезпечення формування та реалізації державної політики у сфері телебачення і радіомовлення;</p> <p>Участь у формуванні та реалізації державної політики з питань тимчасово окупованих територій України у Донецькій та Луганській областях, Автономній Республіці Крим і м. Севастополі та населення, що на них проживає, з метою їх реінтеграції в єдиний культурний та інформаційний простір України.</p>	<p>Розпорядження КМУ від 01.02.2016 № 119-р «Про схвалення Довгострокової стратегії розвитку української культури - стратегії реформ»</p> <p>Розпорядження КМУ від 24.06.2016 № 474-р «Деякі питання реформування державного управління України» (Стратегія реформування державного управління на 2016-2020 роки та план заходів з її реалізації).</p>	<p>Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; якості виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства; використання і збереження активів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; управління державним майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Міністерства, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.</p> <p>Здійснення заходів щодо забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>



## 3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2020–2022 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; якості виконання завдань, визначених актами законодавства; використання і збереження активів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; управління державним майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державного органу, інших центральних органів виконавчої влади, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління МКІП. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	1. Здійснення внутрішніх аудитів з питань, пов'язаних із забезпеченням цільового, ефективного та результативного використання бюджетних коштів за бюджетними програмами, головним розпорядником яких є МКІП.	У 2020 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	У 2021 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	У 2022 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
	2. Здійснення внутрішніх аудитів з питань оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сферах культури та інформаційної політики.	У 2020 році частка таких аудитів становить не більше 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	У 2021 році частка таких аудитів становить не більше 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	У 2022 році частка таких аудитів становить не більше 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
	3. Здійснення внутрішніх аудитів діяльності, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління МКІП, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та заходів, що здійснюються керівниками підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності.	У 2020 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	У 2021 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	У 2022 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;
	4. Забезпечення підвищення ефективності діяльності з внутрішнього аудиту.	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);

5. Інформування керівника МКІП про стан виконання Операційного та Стратегічного планів діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства.	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);
6. Здійснення звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту МКІП за звітний період.	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);
7. Забезпечення планування діяльності з внутрішнього аудиту у розрізі окремих етапів.	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);
8. Забезпечення нормативного регулювання процесу організації і здійснення внутрішнього аудиту в МКІП та здійснення заходів щодо відповідності положень організаційно-розпорядчих документів у цій сфері діючому законодавству.	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);
9. Забезпечення здійснення інших функцій, пов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту.	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100%);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);	Завдання виконано в повному обсязі (коефіцієнт виконання становить 100 %);



#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту Міністерства культури та інформаційної політики України визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки:

№ 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 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.	Заходи, що здійснюються МКІП для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю														
1.1	Управління бюджетними коштами (дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та активів при плануванні і виконанні бюджетних програм) у розрізі наступних бюджетних програм:														
1.1.1	Бюджетна програма 3801490 "Збереження історико-культурної та архітектурної спадщини в національних і державних заповідниках"	3							V		V	V			V
1.2	Ефективність, результативність та якість виконання закріплених за структурними підрозділами апарату завдань та здійснення ними контрольних функцій, покладених на МКІП														
1.2.1	Завдання та функції покладені на Управління економічного розвитку та фінансів	2				V				V				V	
1.2.2	Завдання та функції покладені на Управління бухгалтерського обліку та звітності	2					V	V							





## V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2020–2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людинодні			
				2020 рік	2021 рік	2022 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Здійснення оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю; ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах; ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами; якості виконання завдань, визначених актами законодавства; використання і збереження активів; надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій; управління державним майном; правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності; ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань державного органу, його територіальних органів, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління.	1. Здійснення внутрішніх аудитів планування і виконання бюджетних програм головним розпорядником яких є МКІП. 2. Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах щодо забезпечення формування та реалізації державної політики у сферах культури та інформаційної політики 3. Здійснення внутрішніх аудитів діяльності, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління МКІП, в повному обсязі або з окремих питань (на окремих етапах), та заходи, що здійснюються керівниками підприємств, установ та організацій для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю.	1	Національний історико-етнографічний заповідник «Переяслав»	V			100			
		2	Державне підприємство «Національна кіностудія художніх фільмів імені Олександра Довженко»	V			105			
		3	Національна академія керівних кадрів культури і мистецтв	V			105			
		4	Бюджетна програма 3801490 "Збереження історико-культурної та архітектурної спадщини в національних і державних заповідниках"	V			110			
		5	Управління бухгалтерського обліку та звітності			V		120		
		6	Управління економічного розвитку та фінансів			V		140		
		7	Управління правового забезпечення			V		90		
		8	Київський національний університет театру, кіно і телебачення імені І.К. Карпенка-Карого			V		140		
		9	Державне підприємство «Національний цирк України»					V		150
		10	Державне підприємство «Національний центр Олександра Довженко»					V		120



## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020–2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	Забезпечення підвищення ефективності діяльності з внутрішнього аудиту.	1.	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту підрозділом внутрішнього аудиту МКІП та її актуалізація (оновлення).	V	V	V	4	4	4
		2.	Проведення занять у системі професійного навчання працівників підрозділу внутрішнього аудиту МКІП згідно затвердженого Тематичного плану, у т.ч. з питань застосування Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності.	V	V	V	13	13	13
		3.	Забезпечення проведення моніторингу виконання (впровадження) рекомендацій за результатами закінчених внутрішніх аудитів, у т.ч., за можливості, заходів, пов'язаних з оцінкою стану їх впровадження з метою визначення їх ефекту та його виміру в матеріальному та/або соціальному та/або грошовому виразі.	V	V	V	8	8	8
		4.	Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	V	V	V	4	4	4
		5.	Проведення самооцінки працівниками підрозділу внутрішнього аудиту МКІП.	V	V	V	2	2	2
		6.	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту підрозділу внутрішнього аудиту МКІП.	V	V	V	4	4	4
	7.	Інформування керівника МКІП про стан виконання Операційного та Стратегічного планів діяльності з внутрішнього аудиту міністерства.	V	V	V	7	7	7	
	8.	Здійснення звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту	Підготовка та подання керівництву МКІП Звіту (узагальненої інформації) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в міністерстві за рік	V	V	V	2	2	2



аудиту МКІП за звітний період.	9.	Підготовка та подання до Міністерства фінансів України Звіту (зведеного звіту) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в міністерстві за рік, відповідно до встановленої форми.	V	V	V	3	3	3
Забезпечення планування діяльності з внутрішнього аудиту у розрізі окремих етапів.	10.	Забезпечення ризико-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту на рік.	V	V	V	6	6	6
	11.	Розрахунок та дослідження оцінок ризиків діяльності Мінінфраструктури та підприємств, установ та організацій, які належать до сфери управління МКІП.	V	V	V	3	3	3
	12.	Складання і затвердження Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту, та його актуалізація.	V	V	V	4	4	4
	13.	Складання та затвердження Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на рік.	V	V	V	4	4	4
Забезпечення нормативного регулювання процесу організації і здійснення внутрішнього аудиту в МКІП, та здійснення заходів щодо відповідності положень організаційно-розпорядчих документів в цій сфері діючому законодавству.	14.	Розробка нових та внесення змін до діючих внутрішніх організаційно-розпорядчих документів за напрямком діяльності з внутрішнього аудиту у МКІП.	V	V	V	4	4	4
Забезпечення здійснення інших функцій, пов'язаних з діяльністю з внутрішнього аудиту.	15.	Формування справ внутрішнього аудиту, їх зберігання, використання та передача до архіву або на знищення.	V	V	V	6	6	6
	16.	Ведення журналу обліку аудиторських звітів та здійснення реєстрації аудиторських звітів.	V	V	V	2	2	2
	17.	Формування матеріалів внутрішнього аудиту та здійснення їх передачі до правоохоронних органів (за рішенням керівництва або за вимогою).	V	V	V	4	4	4
	18.	Оцінка службової діяльності працівників підрозділу внутрішнього аудиту відповідно до вимог Закону України «Про державну службу».	V	V	V	2	2	2
<b>Всього:</b>						<b>82</b>	<b>82</b>	<b>82</b>

Начальник управління внутрішнього аудиту

26.05.2020



О.А. Євтушевська