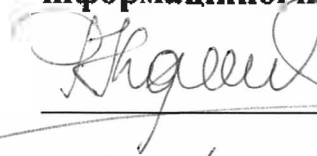


ЗАТВЕРДЖУЮ

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



Р.В. Карандєєв

«29» грудня 2023 року

Міністерство культури та інформаційної політики України

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяти Міністерству культури та інформаційної політики України (далі – МКІП), на підприємствах, в установах та організаціях, що належать до сфери його управління, у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єктів внутрішнього аудиту) та надання Міністру культури та інформаційної політики України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення правил і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності МКІП, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності МКІП, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління;
- розвиток 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:

- визначення пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту МКІП (далі - Відділ) на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності МКІП;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Відділу на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Міністра культури та інформаційної політики України щодо ризикових сфер діяльності МКІП з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 МКІП);
- результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності МКІП, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
- резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Міністра культури та інформаційної політики України;
- забезпечення Відділом перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності МКІП, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації. 	2024 – 2026 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	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій МКІП, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)	1) Не допущено зменшення здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства: у 2024 році – 1 аудит, у 2025 році – 1 аудит, у 2026 році – 1 аудит.	100	100	100

	2) Забезпечено щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	80	85	90
Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів та управління державним майном, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності (за результатами оцінки ризиків)	1) Забезпечено здійснення внутрішніх аудитів: у 2024 році – 1 аудит, у 2025 році – 2 аудити, у 2026 році – 2 аудити.	100	100	100
	2) Забезпечено щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	80	85	90
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		<i>2024 рік</i>	<i>2025 рік</i>	<i>2026 рік</i>
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	1) Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту).	100	100	100
	2) Забезпечено у базі даних зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з галузевими структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних			100

завдань/функцій/програм.

	3) План діяльності з внутрішнього аудиту МКІП сформовано на підставі результатів оцінки ризиків, затверджено та оприлюднено на офіційному веб-сайті МКІП.	100	100	100
	4) Копію затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту МКІП направлено Мінфіну у визначений термін.	100	100	100
	5) План діяльності з внутрішнього аудиту МКІП виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	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).	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	1) Забезпечено письмове інформування Міністра культури та інформаційної політики України про результати діяльності з внутрішнього аудиту за звітний рік та надання пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту (за результатами внутрішнього письмового інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту).	100	100	100
	2) Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	1) Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
	2) Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених	100	100	100

	Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.			
	3) Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	1) Розроблено внутрішній план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
	2) Сформовано річний звіт про стан виконання внутрішнього плану навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту, надано пропозиції щодо включення навчальних тем на наступний плановий період.	100	100	100
	3) Всі працівники підрозділу внутрішнього аудиту пройшли навчання (сертифіковані курси, самоосвіта).	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ОЦІНКИ РИЗИКІВ)

№ з\п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з\п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками, та здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій МКІП, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)</p>						
1	Управління об'єктами державної власності	1.1.	Виконання функцій з управління об'єктами державної власності.	√		
2	Фінансово-господарська діяльність	2.1.	Ведення бухгалтерського обліку та складання звітності в МКІП		√	
3	Управління бюджетними коштами	3.1.	Планування, виконання та результативність виконання бюджетної програми за КПКВК 3801160 «Підготовка кадрів для сфери культури і мистецтва закладами фахової передвищої та вищої освіти».			√
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, досягнення визначених цілей,</p>						

ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів та управління державним майном, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності (за результатами оцінки ризиків).						
1	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Діяльність Національного заповідника «Замки Тернопілля»	✓		
		1.2.	Діяльність Національного заповідника «Софія Київська»		✓	
		1.3.	Діяльність Київського національного університету театру, кіно і телебачення імені І.К. Карпенка-Карого		✓	
		1.4.	Діяльність Кременецько-Почаївського державного історико-архітектурного заповідника			✓
		1.5.	Діяльність Національного заслуженого академічного ансамблю танцю України імені Павла Вірського			✓

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій МКІП, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків)</u>					
1	Виконання функцій з управління об'єктами державної власності.	Оцінка ефективності та якості забезпечення МКІП обліку об'єктів державної власності, проведення інвентаризації державного майна, упорядкування обліку юридичних осіб, здійснення контролю за повнотою даних Єдиного реєстру об'єктів державної власності, оформлення прав на земельні	Департамент фінансів, структурні підрозділи МКІП, відповідальні за напрямки діяльності Підприємства, установи та організації, що належать до сфери управління МКІП	2021 – 2023 роки	І півріччя 2024 року

		ділянки та об'єкти нерухомості (будівлі, споруди), приведення у відповідність із законодавством установчих документів підприємств, установ та організацій, затвердження стратегічних планів розвитку, річних фінансових планів суб'єктів господарювання.			
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> щодо оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, досягнення визначених цілей, ефективності управління					
1	Діяльність Національного заповідника «Замки Тернопілля»	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності, досягнення визначених цілей, ефективності управління бюджетними коштами, використання і збереження активів та управління державним майном, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі діяльності	Національний заповідник «Замки Тернопілля»	2021 – 2023 роки	I півріччя 2023 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтований 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

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у поточному році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтований 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
1	1.1.	Виконання функцій з управління об'єктами державної власності.	Оцінка ефективності та якості забезпечення МКІП обліку об'єктів державної власності, проведення інвентаризації державного майна, упорядкування обліку юридичних осіб, здійснення контролю за повнотою даних Єдиного реєстру об'єктів державної власності, оформлення прав на земельні ділянки та об'єкти нерухомості (будівлі, споруди), приведення у відповідність із законодавством установчих документів	Департамент фінансів, структурні підрозділи МКІП, відповідальні за напрямки діяльності Підприємства, установи та організації, що належать до сфери управління МКІП	2021 – 2023 роки	I півріччя 2023 року

			підприємств, установ та організацій, затвердження стратегічних планів розвитку, річних фінансових планів суб'єктів господарювання.			
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту та посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації.				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічної роботи				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів МКІП з питань внутрішнього аудиту (приведення їх у відповідність до вимог законодавства, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів).	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з галузевими структурними підрозділами МКІП, підприємствами, установами та організаціями, що належать до сфери управління МКІП, з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	√	√	√

2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Міністром культури та інформаційної політики України та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності МКІП, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті МКІП, направлення копії затвердженого плану Мінфіну.	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності МКІП, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	√	√	√
3.	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.	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Міністру культури та інформаційної політики України та Мінфіну за визначеною структурою/формою.	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту МКІП, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою.	√	√	√

2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Міністру культури та інформаційної політики України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності МКІП з внутрішнього аудиту.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо).	√	√	√

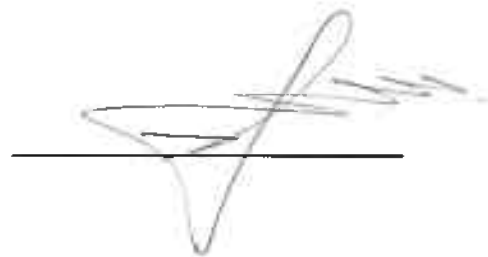
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	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.	Начальник Відділу	260	1	219	0,5	110	83	212
2.	Заступник начальника Відділу	260	1	215	0,7	151	113	
3.	Головний спеціаліст	260	2	394	0,9	355	266	
Всього:		x	4	828	x	616	462	212

Начальник Відділу внутрішнього аудиту Міністерства культури та інформаційної політики України

29.12.2023

(дата складання плану)



С.М. ТРУТ