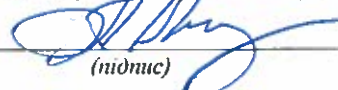


ЗАТВЕРДЖУЮ

Президент НАМ України

(посада керівника державного органу)


Чебикін А.В.
(п.п.)

«13» *лютого* 2020 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 – 2022 роки**

Національної академії мистецтв України (НАМ України)

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту НАМ України є допомога президенту НАМ України у досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів шляхом оцінки діяльності НАМ України.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з урахуванням визначеної загальної стратегії діяльності НАМ України та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) урахування думки президента НАМ України щодо визначених ризикових сфер діяльності НАМ України;
- 3) проведення консультацій з керівниками структурних підрозділів НАМ України та установ, що перебувають у віддані НАМ України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності НАМ України;
- 4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НАМ України, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав головного внутрішнього аудитора, забезпечується перегляд та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НАМ України:

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Визначення пріоритетних напрямів наукових досліджень, залучення наукових і творчих працівників до виконання державних та міжнародних програм розвитку художньої культури; проведення фундаментальних науково-теоретичних досліджень з питань художньої творчості, історії і теорії українського мистецтва, художньої критики, мистецької освіти та естетичного виховання; проведення виставкових та інших презентаційних заходів; вивчення та узагальнення наукового і творчого досвіду діячів вітчизняної та світової культури, популяризація наукових знань і творчих здобутків світового та національного мистецтва; інтеграція і координація академічної та галузевих мистецтвознавчих наук з метою розроблення пропозицій щодо формування державної політики у відповідній сфері; пошук ефективних шляхів відродження і збагачення національних традицій у художній культурі, сприяння розвитку мистецьких шкіл та різноманітних творчих напрямів; налагодження співпраці з відповідними органами державної влади з питань захисту авторських прав; розвиток наукового і культурного співробітництва з іноземними вченими та митцями, а також представниками української діаспори; підготовка наукових і науково-педагогічних кадрів вищої кваліфікації в галузі культури і мистецтва та їх атестація; сприяння розвитку творчої діяльності митців та науковців, зокрема у створенні</p>	<p>Стратегічний план діяльності НАМ України на 2019-2021 роки</p>	<p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей). Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління.</p>

<p>високохудожніх творів і підготовці мистецтвознавчих праць, підвищенні кваліфікації працівників мистецтв, науковців і викладачів мистецьких навчальних закладів; надання консультаційної науково-методичної допомоги мистецьким закладам, підприємствам, установам та організаціям у виконанні державних програм розвитку художньої культури; участь у розробленні пропозицій і рекомендацій щодо розв'язання проблем розвитку мистецтвознавчих наук, художньої культури та мистецької освіти; сприяння науковій і мистецькій творчості молоді в галузі художньої культури; сприяння соціальному і правовому захисту членів НАМ України, їх інтелектуальної власності, надання підтримки в реалізації наукових і творчих проектів.</p>		
--	--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2020 – 2022 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5
<p>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей).</p> <p>Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління.</p>	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	У 2020 році частка таких аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	У 2021 році частка таких аудитів становить 15 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	У 2022 році частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
	2. Планування та організація діяльності внутрішнього аудиту	1) забезпечення проведення щорічної оцінки ризиків до 30 листопада; 2) щорічне затвердження Стратегічного та операційного планів президентом НАМ України не пізніше 15 лютого; 3) забезпечення щорічного перегляду (актуалізацію), у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НАМ України, Стратегічного плану.		
	3. Здійснення методологічної роботи	Щорічна актуалізація та затвердження основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту		
	4. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Постійне ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.		
	5. Проведення звітування про діяльність	Щорічна підготовка та надання звіту про діяльність внутрішнього аудиту.		

	внутрішнього аудиту	
	6. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Щорічне складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
	7. Створення професійного розвитку внутрішнього аудитора.	Здійснення щорічного навчання головного внутрішнього аудитора НАМ України. Участь у навчальних заходах, тренінгах з відповідних питань, самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці.

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору об'єктів головного внутрішнього аудитора НАМ 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	Управління бюджетними коштами	2	1	0	0	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input 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"/>	
2	Системи управління ризиками	3	0	0	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	Управління людськими ресурсами	2	0	1	0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<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"/>	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження
--------------------------------------	------------------------------	-------	----------------------------	-----------------

				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей). Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	1.	Управління бюджетними коштами	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2020 – 2022 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2020 рік	2021 рік	2022 рік
1	2	3	4	5	6	7
Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, ступеня виконання і досягнення цілей). Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки ефективності управління	1. Планування та організація діяльності внутрішнього аудиту	1.1.	Формування та затвердження або перегляд (актуалізація) та внесення і затвердження змін Стратегічного та Операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту, відповідно до вимог законодавства. Оприлюднення планів та змін до них на офіційному вебсайті НАМ України та направлення копій затверджених таких планів Мінфіну	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		1.2.	Проведення (або актуалізація) оцінки ризиків	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	2. Здійснення методологічної роботи	2.1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

			питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері.			
		2.2.	Підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених внутрішніми розпорядчими документами НАМ України.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	3. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	3.1.	Моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		3.2.	Направлення відповідальним за діяльність особам лист-нагадування про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	4. Проведення звітування про діяльність внутрішнього аудиту	4.1.	Збір, узагальнення та аналіз інформації про діяльність головного внутрішнього аудитора.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		4.2.	Підготовка письмових звітів Президенту НАМ України та Мініну про діяльність головного внутрішнього аудитора за формою № 1-ДВА	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	5.	Підготовка програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
	6. Створення професійного розвитку внутрішнього аудитора.	6.1.	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими організаціями.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
		6.2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Головний внутрішній аудитор

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)

07.02.2020

(дата складання
Стратегічного плану)

Фіг -
(підпис)

Доліна Т.В.

(П/П)