

ЗАТВЕРДЖУЮ

Президент НАМ України



Віктор СИДОРЕНКО

(підпис)

19» грудня 2023 року

Національна академія мистецтв України
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти НАМ України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання президенту НАМ України 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 не результативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності НАМ України;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності НАМ України;
- розвитку добросовісності 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:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НАМ України;
- 2) з'ясування та врахування думки президента НАМ України щодо ризикових сфер діяльності НАМ України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності НАМ України;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 НАМ України, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) забезпечення підрозділу внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НАМ України, за результатами щорічного 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 внутрішнього аудиту в НАМ України, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переоцінка діяльності з внутрішнього аудиту на 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; - підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2024-2026

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 (%)
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2024 рік
Проведення внутрішніх аудитів за результатами оцінки ризиків або за дорученням президента НАМ України щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм	Збільшення кожного року на 10 % частки проведення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності системи внутрішнього контролю, виконання завдань і функцій, планування і виконання бюджетних програм	2024 рік 50 2025 рік 60 2026 рік 70

функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.		85	90	95
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства за результатами оцінки ризиків або за дорученням/зверненням президента НАМ України	Збільшення рівня впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) на 5 % щороку	40	50	60
	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	85	90	95
	Збільшення рівня впровадження рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) на 5 % щороку	2024 рік	2025 рік	2026 рік
	<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>			
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та підтримання в актуальному стані базу даних простору внутрішнього аудиту (актуалізація простору аудиту проводиться до 30 листопада кожного року)	✓	✓	✓
	Щорічно проведено оцінку ризиків та оновлено реєстр ризиків та застосованих факторів відбору щодо об'єктів аудиту	✓	✓	✓
	Щорічно затверджено план діяльності з внутрішнього аудиту президентом НАМ України до початку нового звітного року	✓	✓	✓
	Оприлюднено план діяльності з внутрішнього аудиту на офіційному веб-сайті НАМ України	✓	✓	✓
	Направлені копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту Мінфіну на протязі 10 днів з моменту затвердження.	✓	✓	✓
	План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено постійне ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів та підтримання в актуальному стані інформації в базі даних (протягом 10 робочих днів вноситься інформація в базу даних після надходження документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	✓	✓	✓
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність внутрішнього аудиту	Вчасна підготовка та надання звіту про діяльність внутрішнього аудиту та ознайомлення президента НАМ України з результатами діяльності головного внутрішнього аудитора (строк надання звіту про діяльність внутрішнього аудиту до 1 лютого)	✓	✓	✓

	Надано президенту НАМ України пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування головним внутрішнім аудитором.	✓	✓	✓
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Відсутні з боку Міністру зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Міністру (ф. № 1-ДВА) до 1 лютого).	✓	✓	✓
	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
Створення професійного розвитку внутрішнього аудитора	Здійснено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі	✓	✓	✓
Проведення консультативної роботи	Здійснено щорічне навчання головного внутрішнього аудитора НАМ України. Участь у навчальних заходах, тренінгах з відповідних питань, самостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці	✓	✓	✓
	Надано консультації за потреби або за запитом керівництву НАМ України з питань удосконалення системи внутрішнього контролю, системи управління та діяльності з управління ризиками	✓	✓	✓

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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності внутрішнього аудиту в НАМ України шляхом переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на 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; підвищення якості внутрішнього аудиту.

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів: з оцінки ефективності та відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства

1.	Управління бюджетними коштами	1.1.	Дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та активів при плануванні і виконанні бюджетної програми 6571020 «Наукова і організаційна діяльність президії НАМ України»	√	-	-
		1.2.	Дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та активів при плануванні і виконанні бюджетної програми 6571030 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері мистецтвознавства»	-	-	√
2.	Фінансове забезпечення і бухгалтерський облік	2.1	Оплата праці	-	-	√
3.	Організація та здійснення внутрішнього контролю	3.1.	Заходи, що здійснюються в НАМ України та установах, що відносяться до її відання, для забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, взаємозв'язку та підтримки її елементів, спрямованих на досягнення визначених стратегічних та операційних цілей, завдань, планів.	-	√	-
4.	Управління людськими ресурсами	4.1.	Діяльність пов'язана з управлінням персоналу	-	√	-
5.	Публічні закупівлі	5.1.	Планування, організація та здійснення публічних закупівель в НАМ України	√	-	-

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

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності та відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства ...

1.	Дотримання принципів законності та ефективного використання бюджетних коштів та активів при плануванні і виконанні бюджетної програми 6571020 «Наукова і організаційна діяльність президії НАМ України»	Оцінка ефективності планування і виконання бюджетної програми 6571020 «Наукова і організаційна діяльність президії НАМ України»	Апарат Президії НАМ України.	2022-2023 роки	I півріччя 2024 року
2.	Планування, організація та здійснення публічних закупівель в НАМ України	Діяльність НАМ України щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладання договорів	Структурні підрозділи НАМ України	2021-2024 роки завершений звітний період	II півріччя 2024 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						

ВП. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 202_ 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

ВП. 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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Ведення та підтримання в актуальному стані бази даних простору внутрішнього аудиту (актуалізація простору аудиту проводиться до 30 листопада кожного року)	✓	✓	✓

2.	Проведення оцінки ризиків та оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору щодо об'єктів аудиту	✓	✓	✓
3.	Затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту президентом НАМ України до початку нового звітного року	✓	✓	✓
4.	Оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту на офіційному веб-сайті НАМ України	✓	✓	✓
5.	Направлення копії затвердженого плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністру на протязі 10 днів з моменту затвердження.	✓	✓	✓
6.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НАМ України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</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.	✓	✓	✓
2.	Підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до процедур та регламентів, визначених внутрішніми розпорядчими документами НАМ України.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг виховання рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Моніторинг виховання рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам лист-нагадування про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
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 виховання рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
<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 головного внутрішнього аудитора, підготовка письмових звітів про результати діяльності головного внутрішнього аудитора президенту НАМ України та Міністру за визначеною структурою/формою	✓	✓	✓
<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	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка президенту НАМ України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення консультативної роботи</u>				
1.	Надання консультації за потреби або за запитом керівництву НАМ України з питань удосконалення системи внутрішнього контролю, системи управління та діяльності з управління ризиками	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u>				
1.	Участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими організаціями	✓	✓	✓
2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (самоостійне навчання (самоосвіта) на робочому місці)	✓	✓	✓

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.	Головний внутрішній аудитор	262	1	231	0,6	138	103	93
Всього:		х	1	231	х	138	103	93

Головний внутрішній аудитор
НАМ України

О. А. Шалінська


(підпис)

19 грудня 2023 р.
(дата складання плану)