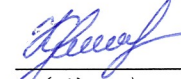


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної комісії
зі стандартів державної мови


(підпис)

Юлія ЧЕРНОБРОВ
(ініціали, прізвище)

«28» грудня 2023 року

Національна комісія зі стандартів державної мови
(назва державного органу/установи)

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Національній комісії зі стандартів державної мови (далі – Комісія) 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 незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

- удосконаленні системи управління та підвищенні ефективності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;
- запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Комісії;
- розвитку 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:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Комісії;
- 2) щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів на відповідний трирічний період;
- 3) з'ясування та врахування об'єктивної думки Голови Комісії щодо ризикових сфер діяльності Комісії з метою правильності формування аудиторської думки про ризики в діяльності Комісії;
- 4) визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж 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 Комісії);
- 5) 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 планового періоду;
- 6) за необхідності забезпечення підтримання Плану роботи Комісії в актуальному стані з урахуванням змін, що відбулися у стратегії (пріоритетів розвитку) та цілей діяльності Комісії, з інших об'єктивних обґрунтованих підстав;
- 7) резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Комісії.

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
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Комісії, надання Голові Комісії об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагування на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	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 (%)		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Проведення внутрішніх аудитів з оцінки ефективного функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених в стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту/проведення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності, законності та достовірності звітності,	Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	40	50	60
	Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, строк по яких ще не настав)	65	70	75

правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном				
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	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, результати оцінки ризиків, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту)	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів	Забезпечення ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, підтримується в актуальному стані інформація в базі даних	100	100	100
Здійснено звітування (внутрішнє та зовнішнє) з діяльності внутрішнього аудиту	Забезпечено письмове інформування Голови Комісії щодо результатів проведених внутрішніх аудитів головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту. Відсутність з боку Міністерств фінансів України зауважень щодо достовірності включення даних до Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (ф №1-ДВА) та своєчасності його надання	100	100	100
Здійснення професійного розвитку головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	Розроблено план 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 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 системи внутрішнього контролю та управління, в тому числі і управління ризиками, здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Комісії, надання Голові Комісії об'єктивних, незалежних та неупереджених висновків та рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.</p>						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						
1.	Внутрішній контроль	1.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю щодо напрацювання стандартів державної мови та забезпечення оцінювання рівня володіння	X		
2.	Бюджетні програми	2.1.	Управління бюджетними коштами за відповідними бюджетними програмами	X		
3.	Інформаційні системи та технології	3.1.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (сектор інформаційних технологій та цифрової трансформації)			X
4.	Загальні процеси досягнення цілей	4.1.	Реалізація стратегії інституціонального розвитку Комісії. Державна стратегія регіонального розвитку на 2021-2027 роки та план заходів з її реалізації (Кабінет Міністрів України)			X
5.	Виконавська дисципліна	5.1.	Виконання затверджених планів роботи Комісії, робота з документами з грифом ДСК		X	
6.	Кадрова робота	6.1.	Дотримання законодавства про державну службу		X	
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності, законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном (оцінка відповідності)</u></p>						
1.	Фінансово-господарська діяльність Комісії	1.1.	Дотримання принципів відповідності, законності та ефективності використання бюджетних коштів та інших			X

			активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо фінансово-господарської діяльності Комісії			
2.	Публічні закупівлі	2.1.	Здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства	X		
3.	Кадрова робота	3.1.	Оформлення звітності по персоналу.		X	

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 проведення внутрішніх аудитів</u> з 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, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту (оцінка ефективності)					
1.	Публічні закупівлі	Публічні закупівлі та укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства	Уповноважена особа, відповідальна за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель і закупівель, що здійснюються відповідно до частини третьої статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі»	2022-2023 роки	I квартал 2024 року
2.	Внутрішній контроль	Функціонування системи внутрішнього контролю щодо напрацювання стандартів державної мови та	Відділ стандартів державної мови та забезпечення оцінювання	2022-2023 роки	II квартал 2024 року

		забезпечення володіння	оцінювання рівня	рівня володіння державною мовою		
Завдання із проведення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності, законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку і дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання і збереження активів та управління майном (оцінка відповідності)						
1.	Бюджетні програми	Управління бюджетними коштами за відповідними бюджетними програмами	Сектор фінансів, бухгалтерського обліку та звітності	I-IV квартали 2023 року	III квартал 2024 року	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						

№ 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 проведення внутрішніх аудитів з 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, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту (оцінка ефективності)						
1.	Розділ 5 пункт 1 Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 роки (затверджений від 27.12.2022)	Захист інформації в інформаційних системах	Оцінка надійності та безпеки ІТ-систем, ефективності існуючих механізмів ІТ-безпеки	Сектор інформаційних технологій та цифрової трансформації Комісії	2020-2022 роки	Початок – III квартал 2023 року (зупинений), завершення – орієнтовно I квартал 2024 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						

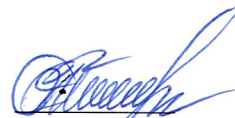
VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024	2025	2026
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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, зокрема управління ризиками, здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Комісії, надання Голові Комісії об'єктивних, неупереджених та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	V	V	V
2.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Комісії, направлення копії затвердженого плану до Міністерства фінансів України	V	V	V
3.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Комісії за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	V	V	V
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів				
1.	Направлення відповідальним особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	V	V	V
2.	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	V	V	V
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність з внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність з внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності з внутрішнього аудиту Голові Комісії та Міністерству фінансів України за визначеною структурою/формою	V	V	V
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту				
1.	Участь у навчальних заходах (курсах підвищення кваліфікації, тренінгах, семінарах тощо, організованих Міністерством фінансів України, іншими державними органами) вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавство, практичні посібники, статті, публікації та підручники)	V	V	V

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 спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	262	1	229	0,9	206	155	23
Всього:		х	1	229	х	206	155	23

Головний спеціаліст
з питань внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу)


(підпис)

О.В. Ткачевська

28.12.2023
(дата складання плану)