

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної комісії
зі стандартів державної мови


(підпис) Юлія ЧЕРНОБРОВ
(ім'я та прізвище)

« 09 »  2024 року

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

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки
(зі змінами)

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 Національної комісії зі стандартів державної мови 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 виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Комісії;
- 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 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 проведеної 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
<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 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 реагуванням на рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту 	

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>				
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,	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	2024 рік	2025 рік	2026 рік
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, строк по яких ще не настав)		65	70

законності та достовірності звітності, 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 та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
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)	2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішніх аудитів	Забезпечено 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 Міністерства фінансів України зауважень щодо достовірності включення даних до Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (ф. № 1-ДПА) 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>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 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>						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів						
1.	Внутрішній контроль	1.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю щодо націлювання 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	

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)

1.	Фінансово-господарська діяльність	1.1.	Дотримання принципів відповідності, законності та ефективності використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо фінансово-господарської діяльності Комісії			X
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	

У. 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
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	2024 рік

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)

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
-	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
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 2025 рік

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)


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
<p>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</p>				
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
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 об'єктивних підстав	V	V	V
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів</p>				
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
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність з внутрішнього аудиту</p>				
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
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту</p>				
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. ОБ'ЄСЯТИ 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	0,6	36	16	193
Всього:		x	1	229	x	36	16	193

В. О. Головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту



(підпис)

Н. В. Назаровська

08 лютого 2024 року
(Дата складання плану)

Додаток до плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024–2026 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

Щодо внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту
 Національної комісії зі стандартів державної мови на 2024–2026 роки,
 затвердженого Головою Національної комісії зі стандартів державної мови 28 грудня 2023 року

1. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2024–2026 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.			Змінено роки дослідження пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту в частині: пункт 1 (ризикова сфера – внутрішній контроль) колонка 5 (2024 рік) замінено на колонку 6 (2025 рік); пункт 2 (ризикова сфера – бюджетні програми) колонка 5 (2024 рік) замінено на колонку 7 (2026 рік)	Кадрові зміни

2. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.		Внутрішній контроль	Перенесено дослідження об'єкта внутрішнього аудиту з 2024 року на 2025 рік	Кадрові зміни
2.		Бюджетні програми	Перенесено дослідження об'єкта внутрішнього аудиту з 2024 року на 2026 рік	Кадрові зміни