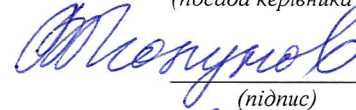


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної комісії зі стандартів
державної мови

(посада керівника державного органу)



Володимир МОЗГУНОВ

(підпис)

(ім'я, прізвище)

«27» грудня 2022 року

Національна комісія зі стандартів державної мови

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти 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 Комісії 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 процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, 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, зокрема:

- 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 думки Голови Комісії щодо ризикових сфер діяльності Комісії з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності Комісії;
- 4) визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки 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 трирічного планового періоду
- 6) резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Комісії;
- 7) забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Комісії, 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 2023 – 2025 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

2023 – 2025 роки

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, 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 здійснення 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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
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	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, щодо яких не настав строк виконання)	65	70	75

виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту / 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				
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 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, результатів оцінки ризиків, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту).	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, підтримується в актуальному стані інформація в базі даних.	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність з внутрішнього аудиту.	Забезпечено письмове інформування Голови Комісії щодо результатів проведених внутрішніх аудитів головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження 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 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 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; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Комісії, надання Голові Комісії об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>						
<p><u>Завдання із проведення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю</u>, 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).</p>						
1.	Інформаційні системи та технології	1.1.	Захист інформації в інформаційних системах	V		
		1.2.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій (ІТ-підрозділ)		V	
2.	Внутрішній контроль	2.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю		V	
3.	Загальні процеси досягнення цілей	3.1.	Реалізація стратегії інституційного розвитку Комісії			V
4.	Бюджетні програми	4.1.	Управління бюджетними коштами за відповідними бюджетними програмами			V
<p><u>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</u> (оцінка відповідності).</p>						
1.	Фінансово-господарська діяльність Комісії	1.1.	Дотримання принципів відповідності, законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до	V	V	V

			встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо фінансово-господарської діяльності Комісії			
2.	Публічні закупівлі	2.1.	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог чинного законодавства		V	
3.	Інформаційні та інформаційно-комунікаційні системи	3.1.	Функціонування та адміністрування інформаційних («Реєстр державних сертифікатів про рівень володіння державною мовою») та інформаційно-комунікаційних («Іспитова система для визначення рівня володіння державною мовою») систем Комісії, дотримання принципів відповідності, законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності	V		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<p><u>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).</u></p>					
1.	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	ІІІ квартал 2023 року
<p><u>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).</u></p>					
1.	Дотримання принципів відповідності, законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо фінансово-господарської діяльності Комісії	Об'єктивна та незалежна оцінка діяльності Комісії в частині ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань ефективності планування і виконання кошторисів, стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення	Національна комісія зі стандартів державної мови	I-IV квартали 2021 року	ІІ квартал 2023 року

		бухгалтерського обліку. Виявлення ризиків, що можуть негативно впливати на виконання функцій і завдань Комісії.			
2.	Функціонування та адміністрування інформаційних систем Комісії, дотримання принципів відповідності, законності та ефективного використання бюджетних коштів та інших активів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, виконання завдань, планів і вимог щодо їх діяльності	та Об'єктивна та незалежна оцінка діяльності Комісії в частині ефективності функціонування та адміністрування інформаційних («Реєстр державних сертифікатів про рівень володіння державною мовою») та інформаційно-комунікаційних («Іспитова система для визначення рівня володіння державною мовою») систем Комісії, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань ефективності планування і виконання кошторисів, стану збереження активів, інформації та управління державним майном, законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. Виявлення ризиків, що можуть негативно впливати на виконання функцій і завдань Комісії.	Національна комісія зі стандартів державної мови	2020-2022 роки	I квартал 2023 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<p><u>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).</u></p>						
1.	0	0	0	0	0	0
2.						
<p><u>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).</u></p>						
1.	0	0	0	0	0	0
2.						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<p><u>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).</u></p>						
1.	0	0	0	0	0	0
2.						
<p><u>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).</u></p>						
1.	0	0	0	0	0	0
2.						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

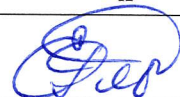
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025_ рік
1	2	3	4	5
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, зокрема, управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Комісії, надання Голові Комісії об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>				
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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 веб-сайті 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
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.</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><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту				
1.	Участь у навчальних заходах (курсах незалежних аудиторів, тренінгах, семінарах тощо, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо).	V	V	V

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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	260	1	220	0,5	110	83	110
Всього:		x	1	220	x	110	83	110

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)


(підпис)

О.Б. Рябова
(ініціали, прізвище)

27.12.2022
(дата складання плану)