


ЗАТВЕРДЖУЮ
Керівник Секретаріату Уповноваженого
із захисту державної мови


Ю.П. Зубко
(П.І.П.)
«30» 12 2020 року

СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021– 2023 роки
Секретаріату Уповноваженого
із захисту державної мови

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння керівництву Секретаріату Уповноваженого із захисту державної мови у досягненні визначених цілей шляхом надання об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з управління ризиками.

II. СТРАТЕГІЯ ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Стратегія планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з врахуванням визначених основних завдань Державного органу та мети внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки Уповноваженого із захисту державної мови та керівництва Секретаріату Уповноваженого із захисту державної мови (далі – Секретаріат) щодо ризикових сфер діяльності;
- 3) врахування узагальнених висновків за результатами проведених контрольних заходів контролюючими органами щодо порушень бюджетного законодавства проведених за 2020 рік;
- 4) проведення ризик-орієнтованого відбору та подальшої оцінки ризиків, проведення відповідної актуалізації;
- 5) проведеними консультаціями з керівниками структурних підрозділів Секретаріату;

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Секретаріату та результатів щорічної оцінки ризиків.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2021–2023 роки визначено з урахуванням основних завдань Уповноваженого із захисту державної мови :

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
<p>Забезпечення здійснення Уповноваженим із захисту державної мови повноважень щодо :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) захисту української мови як державної; 2) захисту права громадян України на отримання державною мовою інформації та послуг у сферах суспільного життя, визначених цим Законом, на всій території України і усунення перешкод та обмежень у користуванні державною мовою. 	<p>Стаття 10 Конституції України. Закон України «Про забезпечення функціонування української мови як державної». Концепція державної мовної політики, затверджена Указом Президента України від 15 лютого 2010 року №161/2010. Порядок здійснення Уповноваженим із захисту державної мови контролю за застосуванням державної мови органами державної влади, органами влади АР Крим, органами місцевого самоврядування, затверджений постановою КМУ від 21.08.2019 р. № 817. Порядок взаємодії Уповноваженого із захисту державної мови з органами державної влади, органами влади АР Крим, органами місцевого самоврядування, затверджений постановою від 21.08.2019 р. № 819. План заходів з реалізації першого етапу (до 2022 року) Стратегії популяризації української мови до 2030 року “Сильна мова — успішна держава”, затверджений розпорядженням КМУ від 17 липня 2019 р. № 596. Положення «Про Секретаріат Уповноваженого із захисту державної мови», затверджене Уповноваженим із захисту державної мови від 14.08.2020 № 2. Інші нормативно-правові акти та документи, які регламентують діяльність Секретаріату, у тому числі меморандуми про співпрацю.</p>	<p>Забезпечення виконання Секретаріатом завдань і функцій, досягнення визначених цілей шляхом надання керівництву об’єктивних та незалежних висновків та рекомендацій. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів в частині збільшення аудитів ефективності. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.</p>

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2021–2023 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості			
		2021 рік	2022 рік	2023 рік	
1	2	3	4	5	
1. Забезпечення виконання Секретаріатом завдань і функцій, досягнення визначених цілей шляхом надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів в частині збільшення аудитів ефективності.	1.Проведення внутрішніх фінансових аудитів і надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.	1) у 2021 році частка таких аудитів становить не більше 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; 2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 60% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, які виконані, становить не менше 40%	1) у 2022 році частка таких аудитів становить не більше 40% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) у 2023 році частка таких аудитів становить не більше 25% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	
	2.Створення підгрунтя з питань внутрішнього аудиту відповідно до вимог постанов Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 та від 12.12.18 № 1062.	1) Розробка внутрішніх документів з внутрішнього аудиту. 2)Впровадження ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, управління ризиками та розробка порядку моніторингу оцінки доданої цінності (вартості) установи за результатами впровадження прийнятих рекомендацій			
	3.Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм та окремих напрямків діяльності. Надання рекомендацій за результатами таких аудитів.	1) у 2021 році частка таких аудитів становить не менше 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів; опрацювання регламентів з внутрішнього аудиту	1) у 2022 році частка таких аудитів становить 60% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	1) у 2023 році частка таких аудитів становить 75% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів;	
2. Створення підгрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1.Здійснення методологічної роботи щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих за результатами аудитів, становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, які виконані, становить не менше 40%			
		1)визначено методологічні підходи щодо оцінки ІТ-ризиків, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	1)методологічні підходи використовуються під час оцінки ІТ-ризиків		

	2. Професійний розвиток з внутрішнього аудиту	1) розроблено трирічний план навчання та підвищення кваліфікації з внутрішнього аудиту щодо проведення аудитів інформаційних систем і технологій	1) взято участь не менш ніж у одному навчальному заході щодо проведення аудитів інформаційних систем і технологій	1) отриманні за результатами навчань професійні знання щодо проведення аудитів інформаційних систем і технологій використовуються під час оцінки ІТ-ризиків
--	---	--	---	---

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2021–2023 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту (функції та напрямки діяльності)	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										
			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	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Інше
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	Здійснення діяльності в частині:															
1	Забезпечення моніторингу та державного контролю за застосуванням державної мови					V	V	V		V		V	V			
2	Управління персоналом					V			V				V			
3	Виконання бюджетної програми за КПКВ 5971010					V	V			V			V			
4	Організації правової роботи					V	V	V		V			V			
5	Здійснення публічних закупівель					V	V		V				V			
6	Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності					V			V	V			V			
7	ІТ-технології, інформаційні системи					V	V			V		V	V			
8	Здійснення діловодства					V			V			V	V			

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2021–2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту (функції та напрямки діяльності)	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			Здійснення діяльності в частині:						
Забезпечення виконання Державним органом завдань і функцій, досягнення визначених цілей шляхом надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій. Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів, в частині збільшення аудитів ефективності.	1.Проведення внутрішніх фінансових аудитів та надання за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків. 2.Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання бюджетних програм та окремих напрямків діяльності. Надання рекомендацій за результатами таких аудитів.	1	Забезпечення моніторингу та державного контролю за застосуванням державної мови	V	-	-	43	-	-
		2	Управління персоналом	V	-	-	23	-	-
		3	Виконання бюджетної програми за КПКВ 5971010	-	V	-	-	49	-
		4	Організації правової роботи	-	V	-	-	27	-
		5	Здійснення публічних закупівель	-	V	-	-	28	-
		6	Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності	-	-	V	-	-	42
		7	ІТ-технології, інформаційні системи	-	-	V	-	-	32
		8	Здійснення діловодства	-	-	V	-	-	27
			Всього:				66	104	101

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

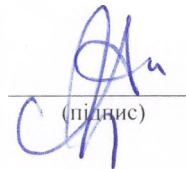
Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2021–2023 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6	7
Забезпечення виконання Державним органом завдань і функцій, досягнення визначених цілей шляхом надання керівництву об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій.	1. Створення підґрунтя з питань внутрішнього аудиту відповідно до вимог постанов Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 та від 12.12.18 № 1062.	1.	1) Розробка внутрішніх документів з внутрішнього аудиту.	+	+	+
			2) Впровадження ризик-орієнтованого планування внутрішніх аудитів, управління ризиками та розробка порядку моніторингу оцінки доданої цінності (вартості) установи за результатами впровадження прийнятих рекомендацій.	+	+	+
		2.	1) Участь в навчальних та інших заходах щодо посилення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.	+	+	+
		3.	1) Проведення роз'яснювальної роботи, надання консультацій керівництву Секретаріату та відповідальним за діяльність.	+	+	+
	2. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	2.	1) Здійснення методологічної роботи щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій.	+	+	+
			2) Професійний розвиток з внутрішнього аудиту (участь у семінарах та тренінгах щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій).	+	+	+

Головний спеціаліст з питань
внутрішнього аудиту

(посада)

«30» 12 2020 року
(дата складання Операційного плану)



(підпис)

О.В. Мовчан