

ЗАТВЕРДЖУЮ

Президент НАН України
академік НАН України А.Г. Загородній



(підпис, прізвище)

« _____ » _____ 2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
Національної академії наук України
на 2022 рік**

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Національної академії наук України на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної академії наук України на 2020 – 2022 роки, затвердженого Президентом Національної академії наук України академіком НАН України Б.С. Патоном 12.12.2019.

І. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|--|--|---|--|--|---|---------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків): | | | | | | |
| | | Перевірка порядку складання, затвердження та аналіз | Інститут магнетизму НАН України та МОН України м. Київ | 01.04.2016 | ІІ півріччя 2021 року | |

| | | | | | | |
|--|---|--|---|---|---|--|
| | <p>Фінансово-господарська діяльність установ, достовірність фінансової і бюджетної звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку</p> | <p>Оцінювання ризиків та ризик-орієнтований відбір</p> | <p>виконання кошторисів бюджетних установ, достовірності фінансової та бухгалтерської звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.</p> <p>Перевірка порядку користування та стану збереження державного майна.</p> <p>-ефективність використання матеріальних, фінансових і трудових ресурсів;</p> <p>- оцінювання правильності складання та умов виконання договорів;</p> <p>- достовірність обліку витрат;</p> | <p>Інститут біохімії ім. О.В. Палладіна НАН України м.Київ</p> <p>ДП Міжнародний центр електронно-променевих технологій ІЕЗ ім. Є.О. Патона НАН України м.Київ</p> <p>Видавничий дім «Академперіодика» НАН України м.Київ</p> | <p>01.10.2016</p> <p>01.01.2010</p> <p>01.12.2011</p> | <p>I півріччя 2021 року</p> <p>I півріччя 2021 року</p> <p>II півріччя 2021 року</p> |
| | <p>Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах. ефективність</p> | | <p>Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю, аналіз управлінських рішень, ефективність виконання бюджетних програм.</p> | <p>Інститут мистецтвознавства, фольклористики та етнології ім.М.Т. Рильського НАН України м.Київ</p> | <p>01.04.2011</p> | <p>I півріччя 2021 року</p> |

| | | | | | |
|--|--|---|--|------------|---------------------|
| виконання бюджетних програм та результати їх виконання. | | Розроблення та надання обґрунтованих пропозицій щодо покращення організації системи внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку і розрахункової дисципліни. -формування рекомендацій щодо усунення виявлених недоліків і помилок та недопущення їх у майбутньому. | Інститут соціології НАН України м.Київ | 01.01.2010 | I півріччя 2022року |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням: | | | | | |
| Фінансово-господарська діяльність установ, достовірність фінансової і бюджетної звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку | Лист директора Інституту проблем кріобіології і кріомедицини НАН України від 09.07.2021 №206/296 | Перевірка порядку складання, затвердження та аналіз виконання кошторисів бюджетних установ, достовірності фінансової та бухгалтерської звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. | Інститут кріобіології і кріомедицини НАН України м. Харків | 01.02.2014 | II півріччя 2022 |
| Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році: | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|---|------------|-----------------------|
| Фінансово-господарська діяльність установ, достовірність фінансової і бюджетної звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку | | Перевірка порядку складання, затвердження та аналіз виконання кошторисів бюджетних установ, достовірності фінансової та бухгалтерської звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку. | Інститут технічної механіки НАН України і ДКА України м. Дніпро | 01.04.2014 | II півріччя 2022 року |
| | | | Інститут електрофізики і радіаційних технологій НАН України м. Харків | 01.04.2015 | II півріччя 2022 року |

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | № з/п | Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | Термін виконання |
|---|-------|--|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Постанова КМУ від 12.12.2018 № 1062, Постанова КМУ від 28.09.2011 № 1001, Стандарти внутрішнього аудиту | 1. | Планування діяльності з внутрішнього аудиту | II півріччя 2022 року |
| | 2. | Моніторинг впровадження рекомендацій за результатами роботи ВВА НАН України | 2022 рік |
| | 3. | Надання методичних рекомендацій з питань запровадження та адаптації окремих елементів системи внутрішнього контролю до вимог чинного законодавства | 2022 рік |
| | 4. | Складання та подання звіту за результатами діяльності Відділу внутрішнього аудиту | II півріччя 2022 року |
| | 5. | Ведення офіційної переписки, підготовка матеріалів на розгляд Балансової комісії НАН України | 2022 рік |
| | 6. | Контроль за виконанням рішень Балансової комісії НАН України | 2022 рік |

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| № з/п | Посади 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. | Начальник відділу | 249 | 1 | 218 | 0,5 | 109 | 82 | |
| 2. | Заступник начальника відділу | 249 | 1 | 218 | 0,6 | 131 | 98 | |
| 3. | Головний спеціаліст | 249 | 3 | 654 | 0,9 | 588 | 441 | 262 |
| Всього: | | | | | | 836 | 626 | 262 |

Начальник Відділу
внутрішнього
аудиту НАНУ України


29.12.2021

Андрій ШЕВЧЕНКО