

ЗАТВЕРДЖУЮ
Президент НАН України
академік НАН України
Анатолій ЗАГОРОДНІЙ

« ____ » _____ 202__ року

Національна академія наук України

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Національній академії наук України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінювання об'єкта внутрішнього аудиту) та надання керівництву Національної академії наук України незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Національної академії наук України, підприємств, установ та організацій, що належать до сфери управління НАН України;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Національної академії наук України установ та організацій, що належать до сфери управління НАН України;

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:

- визначення пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту НАН України на наступні три роки;
- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної академії наук України;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту Відділу внутрішнього аудиту НАН України на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності Відділу внутрішнього аудиту НАН України на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки керівництва Національної академії наук України щодо ризикових сфер діяльності Національної академії наук України з метою правильності формулювання аудиторської думки;
- визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінювання 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 Національної академії наук України);
- резервування робочого часу обсягом не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням президента Національної академії наук України;

- забезпечення Відділом внутрішнього аудиту НАН України перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної академії наук України, за результатами проведення (актуалізації) оцінювання 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

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:

- переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінювання ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;
- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Національної академії наук України, надання керівництву Національної академії наук України об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;
- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;
- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

Роки виконання

2023-2025 роки

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2023	2024	2025
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінювання ефективності, відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.	Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на здійснення системного аналізу та оцінювання ефективності, результативності та якості виконання завдань, бюджетних програм.	45	55	65
	Щорічне збільшення на 10% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	70	80	90
	Зменшення кількості порушень за основними напрямками діяльності (складання, затвердження кошторисів, облік собівартості наукових досліджень, використання бюджетних коштів, облік та списання основних засобів, передача в оренду державного майна тощо); Зменшення кількості помилок при складанні фінансової звітності; Зменшення кількості порушень, що призвели до збитків.			

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи.	Актуалізація основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечення формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту; формування та затвердження плану на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору, їх оприлюднення на офіційному вебсайті НАН України, направлення копії затвердженого плану Мінфіну; перегляд та внесення змін до плану у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності НАН України.	100	100	100
Здійснення моніторингу виконання рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Отримання від установ НАН України підтвердження про вжиття заходів спрямованих на впровадження рекомендацій; дослідження питань стану впровадження аудиторських рекомендацій під час здійснення внутрішніх аудитів; узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішнього аудиту, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення звітування про діяльність внутрішнього аудиту.	Здійснення узагальнення та аналізу інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка та подання письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту до Мінфіну за визначеною законодавством структурою/формою.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішніх аудитів.	Виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників Відділу внутрішнього аудиту.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо).	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></p> <p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом зміни пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів (від орієнтації та виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінювання результативності та якості виконання завдань, бюджетних програм;</p> <ul style="list-style-type: none"> - зменшення кількості системних порушень у найбільш ризикових сферах діяльності об'єкту внутрішнього аудиту; - надання керівництву НАН України об'єктивних та незалежних висновків за результатами здійснених внутрішніх аудитів. 						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - перевірка порядку складання, затвердження та аналіз виконання кошторисів бюджетних установ, достовірності фінансової та бухгалтерської звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку; - перевірка достовірності фінансової звітності державних підприємств, перевірка порядку складання, затвердження та аналіз виконання фінансових планів; - перевірка порядку користування та стану збереження державного майна; - проведення внутрішніх аудитів щодо оцінювання законності використання матеріальних, фінансових і трудових ресурсів; оцінювання правильності складання та умов виконання договорів; достовірності обліку витрат, формування фінансових результатів; оцінки достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності; 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. 						
1.	Дотримання законодавства під час використання коштів, виділених на здійснення заходів і завдань державних цільових програм. Стан збереження майна, використання оборотних та необоротних активів, орендні відносини, оформлення речових прав на земельні	1.1.	Діяльність установи, законність та достовірність фінансової і бюджетної звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку.	√	√	√

<p>ділянки та нерухоме майно. Штатна дисципліна. Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату. Взяття та облік зобов'язань, у тому числі фінансових. Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод. Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт. Утворення та використання власних надходжень об'єктів внутрішнього аудиту. Надання адміністративних послуг.</p>					
---	--	--	--	--	--

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінювання 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
Завдання із здійснення внутрішніх фінансових аудитів: провести оцінювання достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності; встановити відповідність їх чинному законодавству.					
	Діяльність установи, законність та достовірність бухгалтерської та фінансової звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку.	Перевірка порядку складання, затвердження та аналіз виконання кошторисів бюджетних установ, достовірності бухгалтерської та фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	Фізико-технологічний інститут металів та сплавів НАН України	01.09.2013	I півріччя 2023 року
			Інститут фізики напівпровідників ім. В.Є. Лашкарьова НАН України	01.06.2014	I півріччя 2023 року
			Інститут держави і права ім. В.М. Корецького НАН України	01.01.2015	I півріччя 2023 року
			Інститут колоїдної хімії та хімії води ім. А.В. Думанського НАН України	01.08.2013	I півріччя 2023 року
			Інститут експериментальної паталогії, онкології і радіобіології ім. Р.С. Кавецького НАН України	01.07.2013	II півріччя 2023 року
			Інститут програмних систем НАН України	01.05.2016	II півріччя 2023 року
			Перевірка достовірності фінансової звітності державних підприємств, перевірка порядку складання, затвердження та аналіз виконання фінансових планів. Перевірка порядку	МВЦ «Титан» ІЕЗ ім. Є.О. Патона НАН України	01.05.2015

		користування та стану збереження державного майна; ефективність використання матеріальних, фінансових ресурсів; оцінювання правильності укладання та умов виконання договорів; достовірність обліку витрат; перевірка правильності формування фінансових результатів; оцінка достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.			
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> ефективності: провести оцінювання економічності, ефективності та результативності діяльності, виконання бюджетних програм.					
	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю, досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективність виконання бюджетних програм та результати їх виконання.	Оцінювання ефективності системи внутрішнього контролю, аналіз управлінських рішень, ефективність виконання бюджетних програм. Розроблення та надання обґрунтованих пропозицій щодо покращення організації системи внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку і розрахункової дисципліни.	Державна установа «Науковий гідрофізичний центр НАН України»	01.02.2017	I півріччя 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.		Фінансово-господарська діяльність, система внутрішнього контролю Інституту соціології НАН України	Оцінювання ефективності системи внутрішнього контролю, аналіз управлінських рішень, ефективності виконання бюджетних програм. Розроблення та надання обґрунтованих пропозицій щодо покращення організації системи внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку і розрахункової дисципліни	Інститут соціології НАН України	01.01.2010	I півріччя 2022року
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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</u>				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів).	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані.	√	√	√
2.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Національної академії наук України, направлення копії затвердженого плану до Мінфіну	√	√	√
3.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної академії наук України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
3.	Узагальнення та 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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами)	√	√	√
2.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√

3.	Підготовка до проходження сертифікації працівників Відділу внутрішнього аудиту згідно з постановою Кабінету Міністрів України «Про запровадження сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту та внесення змін до постанови КМУ від 28.09.2011 № 1001» від 12.01.2022 № 12.	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> перевірка стану виконання окремих рішень Президії НАН України та рішень балансової комісії НАН України				
1.	Перевірка повноти повернення внесків до статутних капіталів господарських товариств установами НАН України, які вийшли з числа засновників відповідно до розпоряджень Президії НАН України	√	√	√
2.	Перевірка правильності використання коштів, отриманих від реалізації основних засобів, відповідно до розпоряджень Президії НАН України	√	√	√
3.	Контроль за виконанням рішень Балансової комісії НАН України	√	√	√

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.	Начальник Відділу внутрішнього аудиту	250	1	220	0,5	110	82	28
2.	Заступник начальника Відділу внутрішнього аудиту	250	1	220	0,6	132	99	33
3.	Головний спеціаліст	250	3	660	0,9	594	445	149
Всього:		x	5	1100	x	836	626	210

Начальник Відділу
внутрішнього аудиту
НАН України

Андрій ШЕВЧЕНКО