

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Президент НАН України  
академік НАН України  
Анатолій ЗАГОРОДНІЙ

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 202\_\_ року

Національна академія наук України

---

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**на 2024 – 2026 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 оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання керівництву Національної академії наук України незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів, моніторингів та інших контрольних заходів, зокрема щодо дотримання вимог законодавства та внутрішніх розпорядчих документів структурними підрозділами апарату Президії НАН України, які спрямовані на:

підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення 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;

посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Національної академії наук України установ та організацій, що належать до сфери управління НАН України.

## II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- формування цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної академії наук України;
- ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі даних щодо простору внутрішнього аудиту;
- з'ясування та врахування думки президента НАН України, керівників структурних підрозділів апарату Президії НАН України щодо ризикових сфер діяльності підприємств, установ та організацій НАН України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення ризикових сфер та об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) 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 НАН України), а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- визначення завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до завдань, передбачених законодавством у сфері внутрішнього аудиту;
  - резервування робочого часу в обсязі 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) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

...

### 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
<ul style="list-style-type: none"> <li>- переорієнтація 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;</li> <li>- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Національної академії наук України, надання керівництву Національної академії наук України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</li> <li>- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;</li> <li>- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</li> </ul>	2024-2026

#### 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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінювання ефективності, результативності та якості виконання завдань, бюджетних програм.	55	65	75
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням).	Щорічне збільшення на 10% рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання). Зменшення кількості порушень за основними напрямками діяльності (складання, затвердження кошторисів, використання бюджетних коштів, облік та списання основних засобів, передання в оренду державного майна).	80	90	100

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2024 рік	2025 рік	2026 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 ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечення формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту; проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору; формування та затвердження плану на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору, їх оприлюднення на офіційному веб-сайті НАН України, направлення копії затвердженого плану Мінфіну; перегляд та внесення змін до плану у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих причин.	100	100	100
Здійснення моніторингу виконання рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів; 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 підрозділу внутрішнього аудиту.	Здійснення узагальнення та аналізу інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту президенту НАН України та Мінфіну за визначеною законодавством структурою/формою.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості	Складання та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості	100	100	100

внутрішніх аудитів.

Здійснення професійного розвитку працівників  
Відділу внутрішнього аудиту.

внутрішнього аудиту, з урахуванням результатів проведених внутрішніх оцінок якості, забезпечення у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості 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), підготовка до проходження сертифікації внутрішніх аудиторів.

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><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"> <li>- зменшення кількості системних порушень у найбільш ризикових сферах діяльності об'єкту внутрішнього аудиту;</li> <li>- надання керівництву НАН України об'єктивних та незалежних висновків за результатами здійснених внутрішніх аудитів.</li> </ul>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- перевірка порядку складання, затвердження та аналіз виконання кошторисів бюджетних установ, достовірності фінансової та бухгалтерської звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку;</li> <li>- перевірка достовірності фінансової звітності державних підприємств, перевірка порядку складання, затвердження та аналіз виконання фінансових планів;</li> <li>- перевірка порядку користування та стану збереження державного майна;</li> <li>- 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.</li> </ul>						
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 ділянки та нерухоме майно.	1.1.	Діяльність установ НАН України, законність та достовірність фінансової і бюджетної звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку, ефективність використання бюджетних коштів, стан впровадження системи внутрішнього контролю.			

	<p>Штатна дисципліна. Оплата праці працівників та нарахування на заробітну плату.</p> <p>Взяття та облік зобов'язань, у тому числі фінансових.</p> <p>Стан розрахункової дисципліни та виконання господарських угод.</p> <p>Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт.</p> <p>Утворення та використання власних надходжень об'єктів внутрішнього аудиту. Надання адміністративних послуг.</p>				
2.		2.1.			
...		...			



### V. 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів:</u> провести оцінку достовірності, правильності, надійності фінансового обліку та звітності; встановити відповідність їх чинному законодавству.					
1.	Діяльність установи, законність та достовірність бухгалтерської та фінансової звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку, ризиків, які негативно впливають на виконання завдань і функцій тощо.	Перевірка порядку складання, затвердження та аналіз виконання кошторисів бюджетних установ, достовірності бухгалтерської та фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	Інститут геофізики ім.С.І. Субботіна НАН України	01.01.2018	I півріччя 2024 року
2.			Інститут проблем моделювання в енергетиці ім. Г.Є. Пухова НАН України	01.11.2015	I півріччя 2024 року
3.			Інститут ядерних досліджень НАН України	01.03.2014	I півріччя 2024 року
4.			Інститут біологічної хімії ім. Ф.Д. Овчаренка НАН України	01.08.2017	I півріччя 2024 року
5.			Інститут кібернетики ім. В.М. Глушкова НАН України	01.03.2018	II півріччя 2024 року
6.			Інститут морської біології (м. Одеса)	01.07.2009	II півріччя 2024 року
7.			Інститут фізіології рослин і генетики НАН України	01.10.2015	II півріччя 2024 року
8.			Інститут ботаніки ім. М.Г. Холодного НАН України	01.09.2018	II півріччя 2024 року
9.			Інститут географії НАН України	01.10.2017	II півріччя 2024 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>					

## 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						

## 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
<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 2022 року
2.						
...						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.						
2.						
...						

### VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота				
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:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
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 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:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту			
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для 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:</u> звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка звітів про результати діяльності	√	√	√

	діяльність підрозділу внутрішнього аудиту президенту НАН України та Мінфіну за визначеною структурою/формою.			
2.	Інформування керівництва про результати внутрішніх аудитів з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	√	√	√
<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.	√	√	√

**ІХ. ОБСЯГИ 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.	Начальник Відділу внутрішнього аудиту	262	1	231	0,5	к. 5 × к. 6 116	85	к. 5 – к. 7 115
2.	Заступник начальника Відділу внутрішнього аудиту	262	1	231	0,6	к. 5 × к. 6 139	104	к. 5 – к. 7 92
3.	Головний спеціаліст	262	3	693	0,9	к. 5 × к. 6 624	468	к. 5 – к. 7 69
<b>Всього:</b>		<b>x</b>		<b>1155</b>	<b>x</b>	<b>879</b>	<b>657</b>	<b>276</b>

Начальник Відділу  
внутрішнього аудиту  
НАН України

Андрій ШЕВЧЕНКО