

Додаток 1 до Рекомендацій щодо складання
Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту,
внесення до нього змін

ЗАТВЕРДЖУЮ

Президент Національної академії правових
наук України
(посада керівника державного органу)



Петришин О.В.
(П.І.П.)

«01» лютого 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2019 – 2021 роки**

Національна академія правових наук України

(назва головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Сприяння Національній академії правових наук України (далі-Академії) у досягненні визначених цілей шляхом надання президенту Академії 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 визначеної загальної стратегії діяльності Академії та мети внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівництва Академії щодо ризикових сфер діяльності Національної академії правових наук України;
- 3) врахування результатів зовнішніх та внутрішніх аудитів, проведених за попередні роки;
- 4) щорічна актуалізація Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях діяльності Академії, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної підрозділом внутрішнього аудиту.

Цей Стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту раз на рік переглядається (актуалізується) з урахуванням змін у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності *Національної академії правових наук України* та результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної *відділом внутрішнього аудиту Академії*

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності *Національної академії правових наук України*

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
<p><i>1.Пріоритетні напрями розвитку правової науки:</i> <i>-правові механізми забезпечення і захисту прав та свобод людини;</i> <i>-проблеми формування національної правової системи України та її адаптація до європейського права;</i> <i>-правове забезпечення державного будівництва та розвитку політичної системи;</i> <i>-правові основи територіальної організації влади та місцевого самоврядування в Україні та напрями їх вдосконалення;</i> <i>-поглиблення приватноправних засад функціонування громадянського суспільства в умовах євроінтеграції;</i> <i>-правове регулювання інноваційного розвитку України;</i> <i>-правове забезпечення інформаційної сфери України;</i> <i>-правове забезпечення розвитку фінансової системи;</i> <i>-фундаментальні та прикладні проблеми наукового забезпечення боротьби зі злочинністю в Україні;</i> <i>-правове забезпечення в галузі національної безпеки та міжнародного правопорядку;</i> <i>-правове забезпечення формування та реалізації екологічної політики, земельної та аграрної реформи в Україні;</i> <i>-регулювання правової охорони та захисту прав інтелектуальної власності;</i> <i>2.Розвиток фундаментальних та прикладних наукових досліджень.</i></p>	<p><i>Закон України «Про пріоритетні напрями розвитку науки і техніки» від 9 вересня 2010року №2519-VI; Закон України «Про наукову та науково-технічну діяльність»; Закон України «Про особливості правового режиму діяльності Національної академії наук України, національних галузевих академій наук та статусу їх майнового комплексу»; Закон України «Про вищу освіту»; Стратегія сталого розвитку «Україна-2020», схвалена Указом Президента України від 12 січня 2015року №5; Національна стратегія у сфері прав людини, затверджена Указом Президента України від 25 серпня 2015року №501; Стратегія національної безпеки України, затверджена Указом Президента України від 26 травня 2015року №287; План законодавчого забезпечення реформ в Україні, схвалений постановою Верховної Ради України від 4 червня 2015року №509-VIII; Постанова Верховної Ради України «Про рекомендації парламентських слухань на тем: Про стан та законодавче забезпечення розвитку науки та науково-технічної сфери держави»</i></p>	<p><i>Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Академії, оцінки діяльності установ, відданих до сфери управління Академії щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.</i> <i>Оцінка ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольних-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</i> <i>Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетних програм.</i></p>

<p>3.Зміцнення зв'язків з органами законодавчої, виконавчої та судової влади.</p> <p>4.Розвиток міжнародного наукового співробітництва.</p> <p>5.Розширення співпраці з місцевими органами державної влади та органами місцевого самоврядування.</p> <p>6.Розвиток інформаційної політики, просвітницької та видавничої діяльності.</p> <p>7.Інтеграція науки та освіти.</p> <p>8.Розширення джерел фінансування наукової діяльності Академії.</p> <p>9.Підвищення престижу наукової праці.</p>		
---	--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості		
		2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5
Здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Академії, оцінки діяльності установ, віddаних до сфери управління Академії щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном.	<p>1.Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в установах, віddаних до сфери управління Академії, та надання за їх результатами президенту Академії об'єктивних і незалежних висновків.</p> <p>2.Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління.</p>	<p>Частка таких аудитів становить 100% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p> <p>Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих президентом Академії становить 100% від загальної кількості наданих рекомендацій; Частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70%</p>	<p>Частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>	<p>Частка таких аудитів становить 70% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</p>

<p>Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів.</p>		<p>Проведення одного внутрішнього аудиту ефективності та результативності виконання бюджетних програм.</p>	<p>1)Проведення одного внутрішнього аудиту ефективності та результативності виконання бюджетних програм. 2)Частка проведених внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетної програми становить майже 20% від загального числа проведених аудитів за 2020-2021 роки.</p>
<p>Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетних програм.</p>	<p>Здійснення методологічної роботи</p> <p>Професійний розвиток працівників відділу з питань внутрішнього аудиту</p>	<p>Визначення методологічних підходів щодо оцінки ризиків та проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетних програм</p> <p>1)розробка плану навчання та підвищення кваліфікації працівників відділу з питань внутрішнього аудиту на 2019-2021 роки; 2)за результатами навчання отримання вдосконалення знань щодо проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетних програм одним працівником відділу шляхом самоосвіти.</p>	<p>Використання методологічних підходів під час оцінки ризиків та при проведенні внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетних програм.</p>	<p>За результатами навчання отримання вдосконалення знань щодо проведення внутрішніх аудитів ефективності та результативності виконання бюджетних програм шляхом самоосвіти всі працівники відділу внутрішнього аудиту.</p>

IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	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 аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	...
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Дотримання процедури формування бюджетних запитів	3	15	4		V	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	V	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	Дотримання процедури формування паспортів бюджетних програм	3	15	4	3	V		V					V			
3	Дотримання процедури складання та виконання кошторисів підвідомчими установами та фінансового плану підприємств, що є об'єктами державної власності	3	15	6	2	V	V			V			V			
4	Управління державним майном	2	15	18		V			V			V	V			
5	Дотримання процедури проведення державних закупівель	3	15	8		V		V					V			
6	Управління персоналом	3	12	12			V	V	V				V			
7	Система внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Академії	3	18	4						V			V		V	
8	Діяльність підвідомчих установ щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності	3	21	4		V				V			V			
9	Правильність ведення бухгалтерського обліку та звітності	2	15	4		V							V			

V. ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких проводитимуться внутрішні аудити у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження			Обсяг робочого часу, людино-дні			
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю діяльності внутрішніх підрозділів Академії, оцінка її діяльності та діяльності установ, відданих до її сфери управління щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів, інформації та ефективності управління державним майном. Здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей.	Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності в Академії, установах, що віддані до сфери її управління, та надання Президенту за їх результатами об'єктивних і незалежних висновків. Надання рекомендацій для поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління. Проведення внутрішніх аудитів щодо здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів.	1.	Управління державним майном	V		<input type="checkbox"/>	80			
		2.	Дотримання процедури формування бюджетних запитів	<input type="checkbox"/>	V	<input type="checkbox"/>		80		
		3.	Дотримання процедури складання та виконання кошторисів підвідомчими установами та фінансового плану підприємств, що є об'єктами державної власності	<input type="checkbox"/>	V	<input type="checkbox"/>		180		
		4.	Дотримання процедури формування паспортів бюджетних програм		V			90		
		5.	Дотримання процедури проведення державних закупівель	V				60		
		6.	Управління персоналом	V	V			140	120	
		7.	Система внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів Академії			V				150
		8.	Діяльність підвідомчих установ щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності			V				120
		9.	Правильність ведення бухгалтерського обліку та звітності	V		V		150		200
Всього:							430	470	470	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інша діяльність з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2019 – 2021 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Вид іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання			Обсяг робочого часу, людино-дні		
				2019 рік	2020 рік	2021 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності і якості в функціонуванні Академії	Здійснення методологічної роботи Професійний розвиток працівників із внутрішнього аудиту	1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту (самостійне навчання на робочому місці)	V	V	V	14	14	14
		2	В рамках виконання завдань внутрішнього аудиту щодо здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та оновлення інформації в Базі даних, проведення оцінки ризиків (її актуалізація), формування та ведення реєстрів ризиків, складання та актуалізація Стратегічного плану, формування Операційного плану	V	V	V	175	195	195
		3	Участь працівників у тренінгах з питань проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, організованих Мінфіном	V	V	V	3	3	3
		4	Участь працівників із внутрішнього аудиту у професійних асоціаціях, конференціях, семінарах, внутрішніх навчальних заходах	V	V	V	2	2	2
Всього:							194	214	214

Начальник відділу внутрішнього аудиту

01 лютого 2019 р

(дата складання
Стратегічного плану)

[Підпис]
Підпис

Лабуз Н.М.
ПІВ