

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Президент Національної академії правових наук  
України**

(посада керівника державного органу/підвідомчої  
установи)



**Олександр ПЕТРИШИН**

(підпис) (ініціали, прізвище)

« 20 » 2021 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2022– 2024 роки**

**НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ ПРАВОВИХ НАУК УКРАЇНИ**  
(назва державного органу/підвідомчої установи)

**I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти *Національній академії правових 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 *Президенту Національної академії правових наук України* незалежних і об'єктивних висновків та 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 правових наук України*, та наукових установ, що належать до сфери її управління ;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності *Національної академії правових наук України*, наукових установ, що належать до сфери її управління ;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

## II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *Національної академії правових наук України*;
- 2) з'ясування та врахування думки *президента Національної академії правових наук України* щодо ризикових сфер діяльності *Національної академії правових наук України* з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності *Національної академії правових наук України*);
- 3) визначення 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 *Національної академії правових наук України*, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше **25 відсотків** призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням *президента Національної академії правових наук України*;
- 5) забезпечення *відділом внутрішнього аудиту Національної академії правових наук України* перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *Національної академії правових наук України*), за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

## III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на **2022 – 2024 роки** визначено з урахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності *Національної академії правових наук України* :

<i>Стратегічні цілі (пріоритети) діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегію (пріоритети) та цілі діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<i>Дотримання цілей сталого розвитку держави: участь в реалізації державної політики у сфері правових досліджень; комплексний розвиток правової науки,</i>	<i>Конституція України, Закон України «Про наукову та науково-технічну діяльність», Закон України «Про особливості правового режиму діяльності Національної академії наук України, національних галузевих</i>	<i>Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів та установ, які перебувають у віданні Національної академії</i>

<p>координація, організація і проведення фундаментальних та прикладних досліджень у галузі держави і права; виконання замовлення органів державної влади стосовно розроблення засад наукової та правової політики, проведення наукової експертизи проєктів законів та інших нормативно-правових актів; консолідація інтелектуального потенціалу наукових працівників науково-дослідних установ та професорсько-викладацького складу навчальних закладів юридичного профілю; сприяння інтеграції академічної і вузівської правової науки; наукове забезпечення правотворчої діяльності органів державної влади, вивчення та узагальнення механізмів реалізації актів законодавства; визначення пріоритетних напрямів побудови правової держави; наукове забезпечення проведення правової реформи; підготовка практичних рекомендацій щодо вдосконалення діяльності органів державної влади та органів місцевого самоврядування; підготовка наукових кадрів і підвищення їх кваліфікації; сприяння поширенню правової інформації, формуванню правосвідомості громадян, розвитку юридичної освіти; узагальнення світового досвіду правового регулювання суспільних відносин; підтримка талановитих учених, сприяння</p>	<p>академії наук та статусу їх майнового комплексу» від 07 лютого 2002 року №3065-III зі змінами, Закон України «Про вищу освіту», Національна економічна стратегія на період до 2030 року, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 03 березня 2021 року №179, Указ Президента України від 30 вересня 2019 року №722/2019 Про цілі сталого розвитку України на період до 2030 року, Статут Національної академії правових наук України.</p>	<p>правових наук України щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та раціонального використання активів, ефективності управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності. Визначення, оцінка ступеню впливу ризиків на ефективність, результативність та якість виконання завдань та функцій, покладених на Академію.</p>
--	---	--

<p>науковій творчості молоді в галузі держави і права; пропаганда досягнень правової науки і сприяння поширенню наукових знань у галузі держави і права; розроблення інформаційних правових систем для органів державної влади та органів місцевого самоврядування.</p>		
---	--	--

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
<p>Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів та установ, які перебувають у віданні Національної академії правових наук України щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та раціонального використання активів, ефективності управління</p>	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової та бухгалтерської звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та управління майном, визначення проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей, надання президенту Академії</p>	<p>Частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості внутрішніх аудитів, та 80% в загальній кількості позапланових внутрішніх аудитів</p>	<p>Частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості внутрішніх аудитів, та 80% в загальній кількості позапланових внутрішніх аудитів</p>	<p>Частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості внутрішніх аудитів, та 80% в загальній кількості позапланових внутрішніх аудитів</p>

<p>державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності. Визначення, оцінка ступеню впливу ризиків на ефективність, результативність та якість виконання завдань та функцій, покладених на Академію.</p>	<p>об'єктивних та незалежних висновків за їх результатами</p>			
	<p>Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, здійснення контрольних функцій, ступеня виконання і досягнення цілей. Надання президенту Академії рекомендацій щодо поліпшення функціонування системи внутрішнього контролю та удосконалення системи управління. Запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів</p>	<p>Частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості внутрішніх аудитів, та 20% в загальній кількості позапланових внутрішніх аудитів. 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 внутрішніх аудитів, та 20% в загальній кількості позапланових внутрішніх аудитів. 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 внутрішніх аудитів, та 20% в загальній кількості позапланових внутрішніх аудитів. 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>Здійснення методологічної роботи щодо оцінки ризиків та ступеню їх впливу на досягнення цілей діяльності Академії</p>	<p>Актуалізовано існуючі внутрішні організаційно-розпорядчі документи щодо оцінки ризиків</p>	<p>Використання методологічних підходів під час оцінки ризиків при проведенні 100% внутрішніх аудитів</p>	
<p>Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та</p>	<p>Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі оцінки ризиків,</p>	<p>Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі оцінки ризиків,</p>	<p>Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі оцінки ризиків,</p>	

	<p><i>операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору</i></p>	<p><i>актуалізованих на 2022 рік. Виконання стратегічного та операційного планів, затверджених президентом Академії на 2022 рік на 100%. У разі зміни стратегії, цілей та пріоритетів діяльності Академії за результатами проведення актуалізації ризиків внесення змін до стратегічного та операційного планів не пізніше 31 грудня 2022 року.</i></p>	<p><i>актуалізованих на 2023 рік. Виконання стратегічного та операційного планів, затверджених президентом Академії на 2023 рік на 100%. У разі зміни стратегії, цілей та пріоритетів діяльності Академії за результатами проведення актуалізації ризиків внесення змін до стратегічного та операційного планів не пізніше 31 грудня 2023 року.</i></p>	<p><i>актуалізованих на 2024 рік. Виконання стратегічного та операційного планів, затверджених президентом Академії на 2024 рік на 100%. У разі зміни стратегії, цілей та пріоритетів діяльності Академії за результатами проведення актуалізації ризиків внесення змін до стратегічного та операційного планів не пізніше 31 грудня 2024 року.</i></p>
	<p><i>Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</i></p>	<p><i>Виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</i></p>		
	<p><i>Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів</i></p>	<p><i>Рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій</i></p>		
	<p><i>Професійний розвиток працівників відділу внутрішнього аудиту</i></p>	<p><i>Участь працівників відділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та</i></p>	<p><i>Участь працівників відділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього</i></p>	<p><i>Участь працівників відділу внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та</i></p>

		<p><i>управління ризиками. Вивчення працівниками відділу внутрішнього аудиту вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в межах запланованого на 2022 рік на цю діяльність обсягу робочого часу</i></p>	<p><i>контролю та управління ризиками. Вивчення працівниками відділу внутрішнього аудиту вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в межах запланованого на 2023 рік на цю діяльність обсягу робочого часу</i></p>	<p><i>управління ризиками. Вивчення працівниками відділу внутрішнього аудиту вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в межах запланованого на 2024 рік на цю діяльність обсягу робочого часу</i></p>
	<p><i>Звітування про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту</i></p>	<p><i>Звітування про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту за 2021 рік перед Міністерством фінансів за затвердженою формою до 01 лютого 2022 року</i></p>	<p><i>Звітування про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту за 2022 рік перед Міністерством фінансів за затвердженою формою до 01 лютого 2022 року</i></p>	<p><i>Звітування про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту за 2023 рік перед Міністерством фінансів за затвердженою формою до 01 лютого 2022 року</i></p>

#### IV. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритету	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані фактори відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Фінансова важливість/ матеріальність	Складність діяльності	Загальна політика внутрішнього контролю	Репутаційна чутливість	Масштаб змін	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	
1	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в сфері управління бюджетними коштами за програмою 6581040 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері законодавства і права»	1	2	7	1	☑	☐	☑	☑	☑	☐	☐	☑	☐	☑	
2	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в сфері реалізації державної політики у галузі правових досліджень відповідно до основних завдань, покладених на Національну академію правових наук України	1	3	7	0	v	v	v	v	v			v	v		
3	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в сфері управління державним майном	2	2	5	0	v			v			v	v			
4	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в	2	2	5	0		v	v	v	v			v			



	<i>сфері управління персоналом</i>														
5	<i>Дотриманість ведення господарської діяльності підвідомчих установ законодавчим актам</i>	2	5			v	v	v	v	v			v		
6	<i>Правильність ведення бухгалтерського обліку та звітності</i>	2	5		4	v			v				v		
7	<i>Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю для забезпечення виконання результативних показників паспортів бюджетних програм</i>	1	2	2	2	v	v	v	v	v			v		

## V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022– 2024роках:

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Завдання внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Рік дослідження</i>		
				<i>2022 рік</i>	<i>2023 рік</i>	<i>2024 рік</i>
1	2	3	4	5	6	7
<i>Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів та установ, які знаходяться у віданні Національної академії правових наук України щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження та</i>	<i>Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, ступеня виконання і досягнення цілей, надання президенту Академії об'єктивних та незалежних висновків за їх результатами</i>	1.	<i>Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в сфері управління бюджетними коштами за програмою 6581040 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері законодавства і права»</i>	☐	☑	☐
		2.	<i>Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в сфері реалізації державної політики у галузі правових досліджень відповідно до основних завдань, покладених на Національну академію правових наук України</i>	☐	☐	☑

<p><i>раціонального використання активів, ефективності управління державним майном, законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності. Визначення, оцінка ступеню впливу ризиків на ефективність, результативність та якість виконання завдань та функцій, покладених на Академію.</i></p>		3	<i>Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю для забезпечення виконання результативних показників паспортів бюджетних програм</i>	☑	Г	☑
	<p><i>Проведення внутрішніх аудитів щодо законності та достовірності фінансової та бухгалтерської звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку та дотримання актів законодавства, планів, процедур з питань збереження активів та управління майном, визначення проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей, надання президенту Академії об'єктивних та незалежних висновків за їх результатами</i></p>	4	<i>Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в сфері управління державним майном</i>	v		v
		5	<i>Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в сфері управління персоналом</i>	v	v	
		6	<i>Дотриманість ведення господарської діяльності підвідомчих установ законодавчим актам</i>	v	v	v
		7	<i>Правильність ведення бухгалтерського обліку та звітності</i>	v	v	v

## VI. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022рік	2023рік	2024рік
1	2	3	4	5	6	7
Покращення якості виконання функції внутрішнього аудиту	1.Здійснення методологічної роботи	1.1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, приведення їх у відповідність до вимог законодавства у цій сфері, підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів	✓	✓	✓
	2.Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору	2.1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
		2.2	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	✓	✓	✓
		2.3	Формування та затвердження стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	✓	✓	✓
		2.4	Перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
3.Здійснення моніторингу врахування	3.1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських	✓	✓	✓	

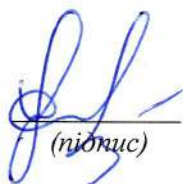
<i>рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</i>		<i>рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів</i>			
	3.2	<i>Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів, та бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</i>	✓	✓	✓
<i>4. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</i>	4.1	<i>Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мініну за визначеною структурою/формою</i>	✓	✓	✓
	4.2	<i>Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій</i>	✓	✓	✓
<i>5. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</i>	5.1	<i>Підготовка Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою</i>	✓	✓	✓
	5.2	<i>Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту</i>	✓	✓	✓
<i>6. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</i>	6.1	<i>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)</i>	✓	✓	✓
<i>7. Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів</i>	7.1	<i>Доведення до відповідальних за діяльність осіб результатів внутрішнього аудиту</i>	v	v	v

		7.2	Формування справ внутрішнього аудиту	v	v	v
--	--	-----	--------------------------------------	---	---	---

**Начальник відділу внутрішнього аудиту**

\_\_\_\_\_  
 (посада керівника підрозділу  
 внутрішнього аудиту)

20.12.2021  
 (дата складання  
 Стратегічного плану)

  
 (підпис)

**Наталія ЛАБУЗ**

\_\_\_\_\_  
 (ініціали, прізвище)