

ЗАТВЕРДЖУЮ

**В.о. президента Національної академії правових наук
України**

(посада керівника державного органу/підвідомчої установи)

Володимир ЖУРАВЕЛЬ

(ініціали, прізвище)

« 08 » лютого 2023 року



**ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 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, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВУТРИШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 - 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання		
	2	3	4
1			
<i>Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів апарату президії та наукових 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 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>	2023	2024	2025

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		
	2023 рік	2024 рік	2025 рік
2	3	4	5
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	Частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості планових внутрішніх аудитів, та 80% в загальній кількості позапланових внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості планових внутрішніх аудитів, та 80% в загальній кількості позапланових внутрішніх аудитів	Частка таких аудитів становить 20% в загальній кількості планових внутрішніх аудитів, та 80% в загальній кількості позапланових внутрішніх аудитів
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	Частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості планових 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	Частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості планових 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	Частка таких аудитів становить 80% в загальній кількості планових внутрішніх аудитів, та 20% в загальній кількості позапланових внутрішніх аудитів. Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих президентом Академії становить 100% від загальної кількості наданих рекомендацій. Частка

	70%	результативність, становить не менше 70%	рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 70%
Здійснення методологічної роботи щодо оцінки ризиків та ступеню їх впливу на досягнення цілей діяльності Академії	Актуалізовано існуючі внутрішні організаційно-розпорядчі документи щодо оцінки ризиків	Використання методологічних підходів під час оцінки ризиків при проведенні 100% внутрішніх аудитів	
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору	План діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі оцінки ризиків, актуалізованих на 2023 рік. Виконання плану, затвердженого президентом Академії на 2023 рік на 100%. У разі зміни стратегії, цілей та пріоритетів діяльності Академії за результатами проведення актуалізації ризиків внесення змін до плану не пізніше 31 грудня 2023 року.	План діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі оцінки ризиків, актуалізованих на 2024 рік. Виконання плану, затвердженого президентом Академії на 2024 рік на 100%. У разі зміни стратегії, цілей та пріоритетів діяльності Академії за результатами проведення актуалізації ризиків внесення змін до плану не пізніше 31 грудня 2024 року.	План діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі оцінки ризиків, актуалізованих на 2025 рік. Виконання плану, затвердженого президентом Академії на 2025 рік на 100%. У разі зміни стратегії, цілей та пріоритетів діяльності Академії за результатами проведення актуалізації ризиків внесення змін до плану не пізніше 31 грудня 2025 року.
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	Виконання Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту		
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів	Рівень впровадження наданих аудиторських рекомендацій становить не менше 50% від загальної кількості наданих рекомендацій		
Професійний розвиток спеціалістів з внутрішнього аудиту	Участь спеціалістів	Участь спеціалістів	Участь спеціалістів

	<p>внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками. Вивчення спеціалістами (аудиторами) аудиту вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в межах запланованого на 2023 рік на цю діяльність обсягу робочого часу</p>	<p>внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками. Вивчення спеціалістами (аудиторами) аудиту вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в межах запланованого на 2024 рік на цю діяльність обсягу робочого часу</p>	<p>внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками. Вивчення спеціалістами (аудиторами) аудиту вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в межах запланованого на 2025 рік на цю діяльність обсягу робочого часу</p>
<p>Звітування про результати діяльності спеціалістів (аудиторів) внутрішнього аудиту</p>	<p>Звітування про результати діяльності спеціалістів внутрішнього аудиту за 2022 рік перед Міністерством фінансів за затвердженою формою до 01 лютого 2023 року</p>	<p>Звітування про результати діяльності спеціалістів внутрішнього аудиту за 2023 рік перед Міністерством фінансів за затвердженою формою до 01 лютого 2024 року</p>	<p>Звітування про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту за 2024 рік перед Міністерством фінансів за затвердженою формою до 01 лютого 2025 року</p>

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		
				2023рік	2024рік	2025рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Орієнтація внутрішнього аудиту на здійснення оцінки функціонування системи внутрішнього контролю діяльності структурних підрозділів апарату президії та наукових 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 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>						
<p><i>Завдання і здійснення внутрішніх аудитів:</i></p>						
1.	<p><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></p>	1	<p><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></p>		v	
		2	<p><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>			v

2	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	3	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю для забезпечення виконання результативних показників паспортів бюджетних програм	v	v	v
		4	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в сфері управління державним майном	v	v	v
		5	Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в сфері управління персоналом	v	v	v
		6	Дотриманість ведення господарської діяльності підвідомчих установ законодавчим актам	v	v	v
		7	Правильність ведення бухгалтерського обліку та звітності	v	v	v

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВУТРИШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт 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

1	<p>Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в сфері управління державним майном</p>	<p>Надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за діяльністю установи щодо дотримання актів законодавства, процедур, договорів та відповідності здійснених операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх розпорядчих документів</p>	<p>1. НДІ ДБ та МС Науково-дослідний інститут державного будівництва та місцевого самоврядування НАПрН України</p>	<p>2022 рік</p>	<p>1 квартал 2023 року</p>
2	<p>Ефективність функціонування системи внутрішнього контролю в сфері управління персоналом</p>	<p>Надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених Стратегією розвитку Національної академії правових наук України з метою реалізації державної політики з питань управління персоналом, перспективності та оптимальності кадрової політики</p>	<p>1. НДІ ВПЗ Науково-дослідний інститут вивчення проблем злочинності імені академіка В.В. Сташиса НАПрН України</p>	<p>2022 рік</p>	<p>2 квартал 2023 року</p>

			2. НДІ ПЗІР Науково-дослідний інститут правового забезпечення інноваційного розвитку НАПрН України	2022 рік	2 квартал 2023 року
3	Дотримання підвідомчими установами законодавчих актів у веденні господарської діяльності	Надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в управлінні державними активами, достовірності та відповідності здійснених операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх документів	1. НДІ ІВ Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності НАПрН України	2022 рік	3 квартал 2023 року
			2. НДІ ППіП Науково-дослідний інститут приватного права і підприємництва імені академіка Ф.Г.Бурчака НАПрН України	2022 рік	3 квартал 2023 року

4	Правильність ведення бухгалтерського обліку та звітності	Надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю за діяльністю установи щодо законності та достовірності фінансової і бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотриманню актів законодавства, планів, процедур, договорів з питань стану збереження активів, інформації та управління державним майном	1. НДІ ДБ та МС Науково-дослідний інститут державного будівництва та місцевого самоврядування НАПрН України	2022 рік	3-4 квартал 2023 року
			2. НДІ ПЗІР Науково-дослідний інститут правового забезпечення інноваційного розвитку НАПрН України	2022 рік	3-4 квартал 2023 року
			3. НДІ ВПЗ Науково-дослідний інститут вивчення проблем злочинності імені академіка В.В. Сташиса НАПрН України	2022 рік	3-4 квартал 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
1	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах)	Доручення президента Національної академії правових наук України	Оцінка ступеня виконання планів, цілей, ефективності управління активами, достовірності та відповідності здійснення операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх документів	НДІ ДБ та МС Науково-дослідний інститут державного будівництва та місцевого самоврядування НАПрН України	01.01.2022 - завершений звітний період	I-IV квартал 2023 року
2	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах)	Доручення президента Національної академії правових наук України	Оцінка ступеня виконання планів, цілей, ефективності управління активами, достовірності та відповідності здійснення операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх документів	НДІ ППіП Науково-дослідний інститут приватного права і підприємництва імені академіка Ф.Г.Бурчака НАПрН України	01.01.2022- завершений звітний період	I-IV квартал 2023 року
3	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах)	Доручення президента Національної академії правових наук України	Оцінка ступеня виконання планів, цілей, ефективності управління активами, достовірності та відповідності здійснення операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх документів	НДІ ІВ Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності	01.01.2022- завершений звітний період	I-IV квартал 2023 року

4	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах)	Доручення президента Національної академії правових наук України	Оцінка ступеня виконання планів, цілей, ефективності управління активами, достовірності та відповідності здійснення операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх документів	ДНУ ПБП Державна наукова установа «Інститут інформації, безпеки і права» НАПрН України	01.01.2022-завершений звітний період	I-IV квартал 2023 року
5	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах)	Доручення президента Національної академії правових наук України	Оцінка ступеня виконання планів, цілей, ефективності управління активами, достовірності та відповідності здійснення операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх документів	Науково-дослідний інститут правотворчості та науково-правових експертиз НАПрН України	01.01.2022-завершений звітний період	I-IV квартал 2023 року
6	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах)	Доручення президента Національної академії правових наук України	Оцінка ступеня виконання планів, цілей, ефективності управління активами, достовірності та відповідності здійснення операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх документів	НДІ ПЗІР Науково-дослідний інститут правового забезпечення інноваційного розвитку НАПрН України	01.01.2022-завершений звітний період	I-IV квартал 2023 року

7	Діяльність з окремих питань (на окремих етапах)	Доручення президента Національної академії правових наук України	Оцінка ступеня виконання планів, цілей, ефективності управління активами, достовірності та відповідності здійснення операцій вимогам нормативно-правових та внутрішніх документів	НДІ ВПЗ Науково-дослідний інститут вивчення проблем злочинності імені академіка В.В.Сташиса	01.01.2022-завершений звітний період	I-IV квартал 2023 року
---	--	--	---	---	--------------------------------------	------------------------

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	орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації в яких здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
розпочатих та не завершених у попередньому році аудитів немає						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023	2024	2025
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: Покращення якості виконання функцій внутрішнього аудиту</i>			
	<i>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>			
<i>I.</i>	<i>Здійснення методологічної роботи:</i>			
<i>1</i>	<i>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</i>	<i>v</i>	<i>v</i>	<i>v</i>
<i>II.</i>	<i>Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору:</i>			

1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	v	v	v
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	v	v	v
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну	v	v	v
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	v	v	v
III.	Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту:			
1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	v	v	v
2	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	v	v	v
IV.	Звітування(внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту:			

1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	v	v	v
2	Письмове інформування керівника про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	v	v	v
V.	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту:			
1	Підготовка Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	v	v	v
2	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	v	v	v
VI.	Професійний розвиток спеціалістів (аудиторів) внутрішнього аудиту:			
1	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)	v	v	v
VII.	Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів:			
1	Доведення до відповідальних за діяльність осіб результатів внутрішнього аудиту	v	v	v
2	Формування справ внутрішнього аудиту	v	v	v


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, <i>людино-дні</i>	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, <i>людино-дні</i>		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з внутрішнього аудиту, <i>людино-дні</i>
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Головний спеціаліст (аудитор)	250	1	226	1	226	169	57
	Всього:	250	1	226	1	226	169	57

Головний спеціаліст (аудитор)

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(дата складання плану)


(підпис)

Наталія Буцикіна

(ініціали, прізвище)