

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Президент Національної академії правових наук
України**

(посада керівника державного органу/підвідомчої установи)

Володимир ЖУРАВЕЛЬ

(ініціали, прізвище)

2023 року



**ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки**

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту Національній академії правових наук України (далі Академії) є захист інтересів Академії, як розпорядника коштів, матеріальних та нематеріальних активів, щодо збереження та ефективного використання їх, а також отримання достовірної та повної інформації для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, сприяння ефективному виконанню завдань у досягненні визначених цілей (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту). 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 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 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 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		
	2	3	4
1			
<i>Зміна пріоритетів при проведенні внутрішніх аудитів від орієнтації на виявлення фінансових порушень до здійснення оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених законодавством. Також, визначення ступеню впливу ризиків на ефективність, результативність, якість виконання завдань та функцій покладених на Академію.</i>	2024	2025	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		
	2024 рік	2025 рік	2026 рік
2	3	4	5
<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо оцінки <u>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.</u> <u>Запобігання фактам незаконного, неефективного використання бюджетних коштів та інших активів</u></p>	<p>Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
	<p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих президентом Академії, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій</p>		
	<p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 70%</p>		
<p>Здійснення внутрішніх аудитів щодо <u>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</u></p>	<p>1). Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1). Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>	<p>1). Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів</p>
	<p>2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих президентом Академії, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій</p>		
	<p>3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність становить не менше 70%</p>		

	3) частка 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 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 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.	План діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі оцінки ризиків, актуалізованих на 2026 рік. Виконання плану, затвердженого президентом Академії на 2026 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 2026 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 80% від загальної кількості наданих рекомендацій		

<p><i>Професійний розвиток спеціалістів відділу внутрішнього аудиту</i></p>	<p><i>Участь спеціалістів 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</i></p>	<p><i>Участь спеціалістів внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, 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</i></p>	<p><i>Участь спеціалістів внутрішнього аудиту у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, контролю та управління ризиками. Вивчення спеціалістами (аудиторами) аудиту вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту в межах запланованого на 2026 рік на цю діяльність обсягу робочого часу</i></p>
<p><i>Звітування про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту</i></p>	<p><i>Звітування про результати діяльності спеціалістів внутрішнього аудиту за 2023 рік перед Міністерством фінансів за затвердженою формою до 01 лютого 2024 року</i></p>	<p><i>Звітування про результати діяльності спеціалістів внутрішнього аудиту за 2024 рік перед Міністерством фінансів за затвердженою формою до 01 лютого 2025 року</i></p>	<p><i>Звітування про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту за 2025 рік перед Міністерством фінансів за затвердженою формою до 01 лютого 2026 року</i></p>

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		
				2024рік	2025рік	2026рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Наукова діяльність у сфері законодавства і права	1	функціонування <u>система управління персоналом</u>	v	v	v
		2.	управління <u>бюджетними коштами за бюджетною програмою «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері законодавства і права»</u>	v	v	v
		3.	<u>управління бюджетними коштами на підготовку наукових кадрів</u>	v	v	v
		4.	<u>Дотриманість науковими установами та підрозділами Національної академії правових наук України <u>законодавчих актів</u></u>	v	v	v
		1.	функціонування <u>системи контролю у сфері управління державним майном. Ефективність використання майнового комплексу у наукових установах та підрозділах Національної академії правових наук України.</u>	v	v	v
2.	Матеріальні та нематеріальні активи (далі – об'єкти майнового комплексу), які призначені для функціонування у фінансово-господарській діяльності наукових установ та підрозділів Національної академії правових наук України					

3.	Бюджетні програми, ступені їх виконання і досягнення цілей	2.	<i>Фінансово-господарська діяльності наукових установ Національної академії правових наук України. Дотриманість науковими установами та підрозділами Національної академії правових наук України законодавчих актів при ведені обліку майнового комплексу.</i>	v	v	v
		1	<i>функціонування системи внутрішнього контролю в сфері управління бюджетними коштами за програмою 6581040 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері законодавства і права»</i>	v	v	v
		2	<i>функціонування системи внутрішнього контролю в сфері реалізації правових досліджень відповідно до покладених основних завдань.</i>	v	v	v
		3	<i>функціонування системи внутрішнього контролю для забезпечення виконання результативних показників паспортів бюджетних програм</i>	v	v	v
		1	<i>Облікова політика у наукових установах Національної академії правових наук України, а саме оцінка внутрігосподарського обліку, господарських операцій, документообігу, фінансової звітності</i>	v	v	v
	2	<i>Дотриманість науковими установами та підрозділами Національної академії правових наук України норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»</i>	v	v	v	
	2	<i>Бухгалтерський облік. Законність та достовірність фінансової та бухгалтерської звітності, правильність ведення бухгалтерського обліку та дотримання актів законодавства.</i>				

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВУТРИШНІХ 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 проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	<p><i>Аудит ефективності використання бюджетних коштів в сфері управління персоналом у наукових установах, які перебувають у віданні Національної академії правових наук України.</i></p>	<p><i>1. Надання оцінки кадрового потенціалу установ, які перебувають у відданні Національної академії правових наук України (якісних і кількісних характеристик), діагностика кадрових процесів і процедур управління, оцінка їх ефективності. Аналіз використання бюджетних коштів на підготовку наукових кадрів.</i></p>	<p><i>1. НДІ ПЗІР Науково-дослідний інститут правового забезпечення інноваційного розвитку НАПрН України</i></p>	<p><i>2022-2023</i></p>	<p><i>1 квартал 2024 року</i></p>
			<p><i>2. НДІ ІВ Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності НАПрН України</i></p>	<p><i>2023</i></p>	<p><i>1-2 квартал 2024 року</i></p>

		2. Надання оцінки з питань управління персоналом та оптимальності кадрової політики;	3. НДІ ППіП Науково-дослідний інститут приватного права і підприємництва імені академіка Ф.Г.Бурчака НАПрН України	2023	2 квартал 2024року
			4. ДНУ «Інститут інформації, безпеки і права НАПрН України»	2022- 2023	2-3 квартал 2024року
			5. НДІ ДБ та МС Науково-дослідний інститут державного будівництва та місцевого самоврядування НАПрН України	2023	3-4 квартал 2024року
2.	Аудит відповідності використання активів, які призначені для функціонування у фінансово-господарській діяльності наукових установ Національної академії правових наук України	1. Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, з питань стану збереження активів та управління державним майном. 2. Проведення дослідження проблемних питань з обліку необоротних активів. Для покращення управління такими активами розробка шляхів вирішення проблем.	1. НДІ ППіП Науково-дослідний інститут приватного права і підприємництва імені академіка Ф.Г.Бурчака НАПрН України	2022-2023	2 квартал 2024року
			2. НДІ ВПЗ Науково-дослідний інститут вивчення проблем злочинності імені академіка В.В. Сташица НАПрН України	2023	3-4 квартал 2024року

3.	Фінансовий аудит законності та достовірності фінансової та бухгалтерської звітності, правильності ведення бухгалтерської звітності у фінансово-господарській діяльності наукових установ Національної академії правових наук України	1. Оцінка ведення фінансової та бухгалтерської звітності у наукових установах Національної академії правових наук України, а саме дотриманість законодавчих актів.	1. НДІ ПЗІР Науково-дослідний інститут правового забезпечення інноваційного розвитку НАПрН України	2022-2023	1 квартал 2024 року
		2. Проведення аналізу первинних документів які використовуються в бухгалтерському обліку у фінансовій звітності.	2. НДІ ІВ Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності НАПрН України	2023	1-2 квартал 2024 року
			3. НДІ ППіП Науково-дослідний інститут приватного права і підприємництва імені академіка Ф.Г.Бурчака НАПрН України	2022-2023	2 квартал 2024 року
			4. ДНУ «Інститут інформації, безпеки і права НАПрН України»	2022-2023	2-3 квартал 2024 року
			5. НДІ ДБ та МС Науково-дослідний інститут державного будівництва та місцевого самоврядування НАПрН України	2023	3-4 квартал 2024 року

			6..НДІ ВПЗ Науково-дослідний інститут вивчення проблем злочинності імені академіка В.В. Сташиса НАПрН України	2023	3-4 квартал 2024року
--	--	--	---	------	----------------------

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
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 ПЗІР Науково-дослідний інститут правового забезпечення інноваційного розвитку НАПрН України	2022р.-2023р.	I- квартал 2024 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 ІВ Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності НАПрН України	2023р.	I-II квартал 2024 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 ППіП Науково-дослідний інститут приватного права і підприємництва імені академіка Ф.Г.Бурчака НАПрН України	2023р.	II квартал 2024 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 Державна наукова установа «Інститут інформації, безпеки і права» НАПрН України	2023р.	II-III квартал 2024 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	НДІ ДБ та МС Науково-дослідний інститут державного будівництва та місцевого самоврядування НАПрН України	2023р.	III-IV квартал 2024 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 ВПЗ Науково-дослідний інститут вивчення проблем злочинності імені академіка В.В.Сташиса НАПрН України	2023р.	III-IV квартал 2024 року
---	--	--	---	---	--------	--------------------------

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	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
<i>розпочатих та не завершених у попередньому році аудитів немає</i>						

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024	2025	2026
1	2	3	4	5
I.	Здійснення методологічної роботи:			
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	v	v	v
II.	Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору:			
1	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	v	v	v
2	Проведення оцінки ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультації з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору	v	v	v

3.	<i>Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, їх оприлюднення на офіційному вебсайті, направлення копій затверджених планів Мінфіну</i>	v	v	v
4.	<i>Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав</i>	v	v	v
III.	<i>Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту:</i>			
1	<i>Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів</i>	v	v	v
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>	v	v	v
IV.	<i>Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту:</i>			
1	<i>Узагальнення та аналіз інформації про діяльність внутрішнього аудиту, підготовка звітів про результати діяльності внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою</i>	v	v	v
2	<i>Інформування президента Національної академії правових наук України про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій</i>	v	v	v

V.	Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту:			
1	<i>Підготовка Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою</i>	v	v	v
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 взяти для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту</i>	v	v	v
VI.	Професійний розвиток спеціалістів (аудиторів) відділу внутрішнього аудиту:			
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>	v	v	v
VII.	Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів:			
1	<i>Ознайомлення відповідальних за діяльність осіб з результатами внутрішнього аудиту</i>	v	v	v
2	<i>Формування справ внутрішнього аудиту</i>	v	v	v

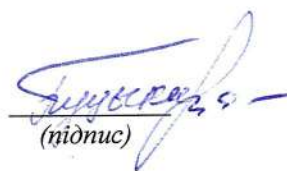
**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК**

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, <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	Начальник відділу	252	1	223	0,8	178	152	45
2	Головний спеціаліст	252	2	446	0,8	358	304	88
	Всього:	x	3	669	x	536	456	133

Головний спеціаліст (аудитор)

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

(дата складання плану)


(підпис)

Наталія Буцикіна

(ініціали, прізвище)