

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Президент Національної академії правових наук  
України**

(посада керівника державного органу/підвідомчої установи)

**Володимир ЖУРАВЕЛЬ**

(ініціали, прізвище)

« 03 » грудня 2024 року

**ПЛАН  
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2025 – 2027 роки**

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

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

Мета (місія) внутрішнього аудиту Національної 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 2025 - 2027 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			
<b>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- <i>переорієнтації 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;</i></li><li>- <i>здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Академії та наукових установах, які перебувають у віданні Національної академії правових наук України, надання президенту Національної академії правових наук України об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</i></li><li>- <i>посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;</i></li><li>- <i>забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</i></li></ul>	2025	2026	2027

**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 (%)		
		2025	2026	2027
<i>Проведення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків), у науково-дослідних інститутах, які перебувають у віддані НАПрН України. Дослідження ефективності, результативності та якості виконання бюджетної програми «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері законодавства і права»</i>	<i>Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства Частка таких аудитів становить 50% в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.</i>	50	60	70
	<i>Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження наданих аудиторських рекомендацій (повністю або часткове, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).</i>	95	95	100
	<i>Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих президентом Академії, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</i>	80	80	80
<i>Проведення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства у фінансово-господарській діяльності науково-дослідних інститутах, які перебувають у віддані НАПрН України (за результатом оцінки ризиків)</i>	<i>Щорічне збільшення на 5% рівня впровадження наданих аудиторських рекомендацій (повністю або часткове, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).</i>	95	95	100
	<i>Частка аудиторських рекомендацій,</i>	80	80	80

	<i>прийнятих президентом Академії, становить не менше 80% від загальної кількості наданих рекомендацій.</i>			
<b><i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i></b>				
<b>Здійснення методологічної роботи</b>	<i>Актуалізовано основні внутрішні організаційно-розпорядчі документи з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.</i>	<b>100</b>		
<b>Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту Академії, формування плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору</b>	<i>Підготовлений та затверджений президентом Академії План діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки  Виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту в повному обсязі.  У разі зміни стратегії, цілей та пріоритетів діяльності Академії за результатами проведення актуалізації ризиків внесення змін до плану не пізніше 31 грудня 2025 року.</i>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Проведення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами внутрішнього аудиту</b>	<i>Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).</i>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Підготовка звіту про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту</b>	<i>Звітування про результати діяльності спеціалістів відділу внутрішнього аудиту за 2025 рік перед Міністерством фінансів за затвердженою формою до 01</i>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

	<i>лютого 2026 року. Звіт (ф.№1-ДВА).</i>			
<b>Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів</b>	<i>На кінець поточного року формування справ щодо проведених внутрішніх аудитів.</i>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Проведення оцінки якості внутрішнього аудиту</b>	<i>Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту. Забезпечення у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</i>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Професійний розвиток спеціалістів відділу внутрішнього аудиту</b>	<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 у поточному році на цю діяльність обсягу робочого часу.</i>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>20</b>

**IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)**

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки для дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><b><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u></b> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації 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; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Академії та наукових установах, які перебувають у віддані Національної академії правових наук України, надання президенту Національної академії правових наук України об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>						

**Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)**

1	Функціонування системи управління персоналом у наукових установах, які перебувають у відданні НАПрН України	1.1.	Організація управління персоналом у наукових установах, які перебувають у відданні Національної академії правових наук України	v	v	v
		1.2.	Використання бюджетних коштів виділених на розробку тем фундаментальних досліджень за програмою 6581040 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері законодавства і права» та на підготовку наукових кадрів.	v	v	v
2	Функціонування системи внутрішнього контролю у наукових установах, які перебувають у відданні НАПрН України	2.1.	Моніторинг та контроль виконання результативних показників паспортів бюджетних програм	v	v	v

**Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)**

1	Облікова політика та фінансово-господарська діяльність у наукових установах, які перебувають у відданні НАПрН України.	1.1.	Організація внутрігосподарського обліку, господарських операцій, документообігу, фінансової звітності у наукових установах, які перебувають у відданні Національної академії правових наук України	v	v	v
		1.2.	Дотриманість науковими установами, які перебувають у відданні Національної академії правових наук України норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	v	v	v

		1.3.	<i>Використання активів, які призначені для функціонування у фінансово-господарської діяльності науково-дослідних інститутів, які перебувають у віддані НАПрН України</i>	v	v	v
--	--	------	---	---	---	---

**V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ ( за результатом 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
<b><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u></b>					
1.	<i>Організація управління персоналом у наукових установах, які перебувають у віддані Національної академії правових наук України</i>	<i>Оцінки кадрових процесів і процедур управління.</i>	<p>1. Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності НАПрН України.</p> <p>2. Державна наукова установа «Інститут інформації, безпеки і права» НАПрН України.</p>	2024	<p>2-3 квартал 2025р.</p> <p>3-4 квартал 2025р.</p>
2.	<i>Використання бюджетних коштів виділених на розробку тем фундаментальних досліджень за програмою 6581040 «Наукова і науково-технічна діяльність у сфері законодавства і права» та на підготовку наукових кадрів.</i>	<i>Оцінка цільового використання бюджетних коштів виділених на розробку тем фундаментальних досліджень та на підготовку наукових кадрів.</i>	<p>1. Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності НАПрН України.</p> <p>2. Державна наукова установа «Інститут інформації, безпеки і права» НАПрН України.</p>	2024	<p>2-3 квартал 2025р.</p> <p>3-4 квартал 2025р.</p>

3.	Моніторинг та контроль виконання результативних показників паспортів бюджетних програм	Оцінка організації внутрішнього контролю у наукових установах, які перебувають у відданні НАПрН України.	1. Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності НАПрН України. 2. Державна наукова установа «Інститут інформації, безпеки і права» НАПрН України.	2024	2-3 квартал 2025р. 3-4 квартал 2025р.
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</b>					
1.	Організація внутрігосподарського обліку, господарських операцій, документообігу, фінансової звітності у наукових установах, які перебувають у відданні Національної академії правових наук України	Оцінка законності та достовірності господарсько-фінансової діяльності наукових установ, які перебувають у відданні НАПрН України.	1. Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності НАПрН України. 2. Державна наукова установа «Інститут інформації, безпеки і права» НАПрН України.	2024	2-3 квартал 2025р. 3-4 квартал 2025р.
2.	Дотриманість науковими установами, які перебувають у відданні Національної академії правових наук України норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Оцінка реєстрів бухгалтерського обліку.	1. Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності НАПрН України. 2. Державна наукова установа «Інститут інформації, безпеки і права» НАПрН України.	2024	2-3 квартал 2025р. 3-4 квартал 2025р.



3.	<i>Використання активів, які призначені для функціонування у фінансово-господарської діяльності науково-дослідних інститутів, які перебувають у віддані НАПрН України</i>	<i>оцінка використання активів, які призначені для функціонування у фінансово-господарської діяльності науково-дослідних інститутів, які перебувають у віддані НАПрН України</i>	<i>1. Науково-дослідний інститут інтелектуальної власності НАПрН України.</i>  <i>2. Державна наукова установа «Інститут інформації, безпеки і права» НАПрН України.</i>	2024	2-3 квартал 2025р.  3-4 квартал 2025р
----	---	--	--	------	---

#### VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу /установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7

#### VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

<i>№ з/п</i>	<i>Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит</i>	<i>об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>орієнтований обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації в яких здійснюватиметься внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7

## VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025	2026	2027
1	2	3	4	5
	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення якості внутрішнього аудиту</i>			
<b>I.</b>	<b>Здійснення методологічної роботи:</b>			
1	<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 проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів</i>	v	v	v
<b>II.</b>	<b>Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування планів діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів ризик-орієнтованого відбору:</b>			
1	<i>Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту</i>	v	v	v
2	<i>Проведення оцінки ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівництвом установи та консультацій з відповідальними за діяльність особами, документування результатів ризик-орієнтованого відбору</i>	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
<b>III.</b>	<b>Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту:</b>			

1	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій 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
<b>IV.</b>	<b>Звітування про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту:</b>			
1	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність внутрішнього аудиту, підготовка звітів про результати діяльності внутрішнього аудиту керівнику установи та Мінфіну за визначеною структурою/формою	v	v	v
2	Інформування президента Національної академії правових наук України про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій	v	v	v
<b>V.</b>	<b>Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту:</b>			
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
<b>VI.</b>	<b>Професійний розвиток спеціалістів (аудиторів) відділу внутрішнього аудиту:</b>			
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
<b>VII.</b>	<b>Реалізація матеріалів внутрішніх аудитів:</b>			
1	Формування справ внутрішнього аудиту	v	v	v

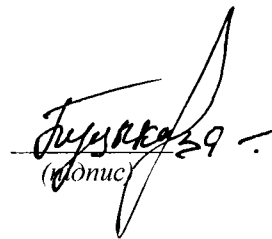
**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З  
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК**

№ 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	261	1	230	0,6	138	103	92
	<b>Всього:</b>	<b>x</b>	<b>1</b>	<b>231</b>	<b>x</b>	<b>139</b>	<b>103</b>	<b>92</b>

*Начальник відділу внутрішнього аудиту*

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

\_\_\_\_\_  
(дата складання плану)

  
(підпис)

*Наталія БУЦИКІНА*

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)