

ЗАТВЕРДЖУЮ
Виконавчий директор Національного
фонду досліджень України
Ольга ПОЛОЦЬКА
« 28 » _____ 2023 року

Національний фонд досліджень України

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Національному фонду досліджень 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 виконавчому директору Національного фонду досліджень України незалежних та об'єктивних висновків і 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, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Національного фонду досліджень України;

розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме: визначення пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту на наступні три роки; формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту сектору внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності сектору внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки голови та виконавчого директора Національного фонду досліджень України щодо ризикових сфер діяльності Національного фонду досліджень України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальної особи за здійснення координації з управління ризиками (після консультацій щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Національного фонду досліджень України);

результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Національного фонду досліджень України, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);

резервування робочого часу не більше 10%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням виконавчого директора Національного фонду досліджень України;

забезпечення сектору внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національного фонду досліджень України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО 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
<ol style="list-style-type: none"> 1. Додання цінності Національному фонду досліджень України шляхом своєчасного надання виконавчому директору Фонду за пріоритетними напрямками діяльності Фонду об'єктивних, незалежних та актуальних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, системи управління ризиками, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Фонду; здійснення внутрішніх аудитів найбільш ризикових сферах діяльності; 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. 2. Розвиток спроможності підрозділу внутрішнього аудиту, спрямований на підвищення ефективності реалізації функції внутрішнього аудиту, посилення моніторингу виконання заходів за результатами реагування на рекомендації внутрішнього аудиту. 3. Забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	

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 (%)		
<p><i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i></p>		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<p>Проведення планових та позапланових внутрішніх аудитів (за дорученням/зверненням) щодо оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства та визначених актами законодавства та</p>	<p>Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на оцінку ефективності, якості та результативності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства та внутрішніми документами</p>	10	20	30
<p>виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства та</p>	<p>Частка прийнятих виконавчим директором Фонду аудиторських рекомендацій становить не менше</p>	90	100	100

внутрішнім документам Фонду, у тому числі з урахуванням результатів оцінки ризиків.	Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) становить не менше	90	95	95
<i>Завдання та ключові показники результативності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). За результатами ризик-орієнтованого планування складено план (зведений план) діяльності з внутрішнього аудиту, який затверджено виконавчим директором Фонду. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану впровадження чи 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)	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено письмове інформування виконавчого директора Національного фонду досліджень України щодо результатів проведених сектором внутрішніх аудитів, своєчасне складання Звіту (Ф. № 1-ДВА).	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Щорічне звітування за результатами діяльності сектору внутрішнього аудиту	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою	100	100	100

		забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі, звіт надано виконавчому директору Національного фонду досліджень			
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту	розвитку внутрішнього аудиту	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників сектору внутрішнього аудиту. Проходження навчання, підвищення кваліфікації (тренінги, семінари тощо) не менше 40 годин на рік	100	100	100

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		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: додання цінності Національному фонду досліджень України шляхом своєчасного надання виконавчому директору Фонду за пріоритетними напрямками діяльності Фонду об'єктивних, незалежних та актуальних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, системи управління ризиками, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Фонду; здійснення внутрішніх аудитів найбільш ризикових сферах діяльності; 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.</p>						
<p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p>						
1.	Операційна діяльність	1.1.	Організація та діяльність управління грантового забезпечення			У
		1.2.	Організація та діяльність відділу грантового забезпечення у сфері технічних і природничих наук, математики та IT управління грантового забезпечення			
		1.3.	Організація та діяльність відділу грантового забезпечення у сфері біології, охорони здоров'я та біоресурсів управління грантового забезпечення	У		
		1.4.	Організація та діяльність відділу грантового забезпечення у сфері соціально-гуманітарних наук управління грантового забезпечення		У	
		1.5.	Організація та діяльність відділу Офіс «Горизонт Європа»	У	У	У

		1.6.	Організація та діяльність відділу фінансування грантових проєктів			У	
		1.7.	Організація та діяльність відділу правового забезпечення			У	
		1.8.	Організація та діяльність відділу комунікацій та міжнародного співробітництва				У
		1.9.	Організація та діяльність відділу контролю за реалізацією грантових проєктів			У	
		1.10.	Організація та діяльність сектору організаційного забезпечення			У	
		1.11	Організація та діяльність сектору ліоводства та архівного зберігання				
2.	Державні публічні закупівлі	2.1.	Організація та діяльність відділу закупівель та господарського забезпечення			У	
3.	Інформаційні системи і технології	3.1.	Організація та діяльність відділу інформаційного забезпечення				У
4.	Бухгалтерський облік	4.1.	Організація та діяльність відділу бухгалтерсько-кошторисної роботи				У
5.	Управління персоналом	5.1.	Організація та діяльність сектору кадрового забезпечення			У	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
		0				0	

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1	Організація та діяльність сектору організаційного забезпечення	Оцінка повноти та ефективності організаційного забезпечення діяльності НФДУ	Сектор організаційного забезпечення	01.01.2020-01.01.2024	I квартал 2024 року

2	Організація та діяльність відділу правового забезпечення	Оцінка ефективності діяльності відділу правового забезпечення, виконання завдань, функцій, процедур	Відділ правового забезпечення	01.01.2020-01.04.2024	II квартал 2024 року
3	Організація та діяльність відділу грантового забезпечення у сфері біології, охорони здоров'я та біоресурсів управління грантового забезпечення	Оцінка ефективності організації та діяльності відділу грантового забезпечення у сфері біології, охорони здоров'я та біоресурсів управління грантового забезпечення	Відділ грантового забезпечення у сфері біології, охорони здоров'я та біоресурсів управління грантового забезпечення	01.03.2021-01.07.2024	III квартал 2024 року
4	Організація та діяльність сектору кадрового забезпечення	Оцінка ефективності діяльності та функціонування контролів сектору кадрового забезпечення	Сектор кадрового забезпечення	01.10.2021-01.04.2024	IV квартал 2024 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
0		0		0	

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.	Організація та діяльність відділу Офіс «Горизонт Європа», відповідно до наказу НФДУ від 16.10.2023 №71	Оцінка системи внутрішнього контролю, організації та діяльності відділу Офіс «Горизонт Європа»	Відділ Офіс «Горизонт Європа» НФДУ	09.10.2023 – 01.04.2024	II квартал 2024 року
2.	Організація та здійснення перевірки заявок на одержання грантової підтримки на відповідність формальним ознакам в рамках забезпечення організації підтримки проведення та організації	Оцінка системи внутрішнього контролю процесів перевірки заявок на відповідність формальним ознакам	Структурні підрозділи НФДУ, посадові особи дирекції Фонду, референти, які здійснюють перевірку поданих заявок на відповідність формальним ознакам	08.12.2023 – 01.11.2024	IV квартал 2024 року

конкурсів Фондом, відповідно до наказу НФДУ від 08.12.2023 №84				
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)				
0	0	0		

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу, в якому здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
0	0	0	0		
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
0	0	0	0		

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання				
		2024 рік	2025 рік	2026 рік		
		1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реалізацією на аудиторські рекомендації; посилення моніторингу виконання заходів за результатами реалізації на рекомендації внутрішнього аудиту; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту						
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота						
1		2				

1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані.	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з виконавчим директором Національного фонду досліджень України, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному веб-сайті державної установи Національного фонду досліджень України	✓	✓	✓
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національного фонду досліджень України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓
3.	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	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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 за визначеною структурною/формою	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
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	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				

1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)		✓	✓	✓
----	--	--	---	---	---

ІХ. ОБСЯГТИ 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, людино-дні	Визначений коефіцієнт завантаженості внутрішніми аудитами для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Завідувач сектору внутрішнього аудиту	252	1	221	0,9	198	180	22
2	Головний спеціаліст сектору внутрішнього аудиту		-					
ВСЬОГО		x	1	221	x	198	180	22

Завідувач сектору внутрішнього аудиту



Людмила БІЛОКУДРЯ

25 грудня 2023 року