

ЗАТВЕРДЖУЮ
Керівник Територіального управління БЕБ у Закарпатській
області



Євгеній КАЛУГІН

« 14 » грудня 2023 року

Територіальне управління БЕБ у Закарпатській області

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

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Територіальному управлінню БЕБ у Закарпатській області у досягненні поставлених цілей шляхом проведення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання керівнику Територіального управління БЕБ у Закарпатській області незалежних та об'єктивних рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності 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 бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Територіального управління БЕБ у Закарпатській області;
посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Територіального управління БЕБ у Закарпатській області;
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:

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегій (пріоритетів) та цілей діяльності Територіального управління БЕБ у Закарпатській області;

щорічне визначення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту на поточний та наступний календарні роки з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки керівника Територіального управління БЕБ у Закарпатській області щодо ризикових сфер діяльності у системі Територіального управління БЕБ у Закарпатській області 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 відповідальних осіб;

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 Територіальному управлінні БЕБ у Закарпатській області, 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 25 відсотків, призначеного для проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням керівника Територіального управління БЕБ у Закарпатській області;

забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту перегляду та змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Територіального управління БЕБ у Закарпатській області, 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 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, в тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Територіального управління БЕБу Закарпатській області, надання керівнику об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. 	2024-2026

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	Роки виконання/рівень виконання (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10% частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань функцій, визначених актами законодавства.	70	80	90
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань	Щорічне збільшення на 5% рівня впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)			

та функцій, визначених актами законодавства
(за дорученням/зверненням)

		80	85	90
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
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).	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	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 документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Забезпечено в повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Виявлені у звітному періоді оцінкою якості недоліки усунуто в повному обсязі.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	Забезпечено безперервний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та прийняття участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо), в тому числі що організуються Мінфіном.	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
1	2	3	4	5	6	7
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, в тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Територіального управління БЕБ у Закарпатській області, надання керівнику об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	Управління та розвиток персоналу	1.1.	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства		√	
2.	Ведення бухгалтерського обліку	2.1.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей	√		√
3.	Управління бюджетними коштами	3.1.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього		√	
		3.2.	Взяття бюджетних зобов'язань, їх реєстрація та здійснення платежів			√
4.	Планування діяльності	4.1.	Процес річного планування діяльності Територіального управління БЕБ в Закарпатській області			√
5.	Договірна робота	5.1.	Укладання та виконання господарських договорів	√		
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.	Публічні закупівлі	1.1.	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	√		
2.	Організаційно-розпорядча діяльність	2.1.	Організація діловодства, документування управлінської звітності		√	
		2.2.	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю Територіального управління БЕБ	√		
3.	Управління бюджетними коштами	3.1.	Розрахунки з оплати праці		√	
		3.2.	Проведення капітальних та поточних ремонтів			√
		3.3.	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг			√

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

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, у якій 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.	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства	Оцінка ефективності здійснення кадрової політики, дотримання трудового законодавства, професійного розвитку персоналу, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор персоналу Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2022 рік, січень – листопад 2023 року	I півріччя
2.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей	Оцінка ефективності використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей в діяльності Територіального управління, достовірності та повноти відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор бухгалтерського обліку, сектор матеріально-технічного забезпечення Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2022 рік, 2023 рік	I півріччя
3	Укладання та виконання господарських договорів	Оцінка ефективності ведення договірної роботи (проведення «безтоварних» операцій, попередня оплата за фактично не поставлені товари, роботи, послуги), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор матеріально-технічного забезпечення, сектор бухгалтерського обліку, юридичний сектор Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2022 рік, 2023 рік	I півріччя
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					

4.	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Оцінка відповідності проведених публічних закупівель (планування, вибір процедури, оголошення закупівлі, укладання договору, додаткових угод)укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства, та стан виконання договорів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор матеріально-технічного забезпечення, сектор бухгалтерського обліку, юридичний сектор Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2022 рік, 2023 рік	II півріччя
5.	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю Територіального управління БЕБ	Оцінка дотримання актів законодавства, розпорядчих документів з питань організації розгляду звернень та запитів (в тому числі дотримання строків зворотних відповідей)	Організаційно-розпорядчий сектор Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2023 рік	II півріччя

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

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
1.	-					
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
1.	-					

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	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1.	1.1.	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства	Оцінка ефективності здійснення кадрової політики, дотримання трудового законодавства, професійного розвитку персоналу, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор персоналу Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2022 р., січень-листопад 2023р.	4 квартал 2023 р. – 1 квартал 2024 р.
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-					

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
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</u>				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної 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 керівником Територіального управління БЕБ у Закарпатській області та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності Територіального управління, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту</u>				
1.	Надання інформації Сектору внутрішнього аудиту БЕБ про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Надання інформації Сектору внутрішнього аудиту про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту для проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Впровадження заходів розроблених Сектором внутрішнього аудиту БЕБ для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту</u>				
1.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичні посібники тощо)	√	√	√

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 (з урахуванням воєнного стану)	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів 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
						усього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	262	1	232	0,7	162	122	70
Усього:		х	1	232	х	162	122	70

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

«11» грудня 2023 р.



Марина ЛУБКОВИЧ