

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Бюро економічної безпеки України

Вадим МЕЛЬНИК

«30» грудня 2022 року

**БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ**

*(назва державного органу)*

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

**на 2023 – 2025 роки**



## I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Бюро економічної безпеки 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 Директору Бюро економічної безпеки 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, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Бюро економічної безпеки України, його територіальних управлінь;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Бюро економічної безпеки України, його територіальних управлінь; 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 та головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту в територіальних управліннях Бюро економічної безпеки України на наступні три роки;

формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегій (пріоритетів) та цілей діяльності Бюро економічної безпеки України;

щорічне визначення Сектором внутрішнього аудиту та головними спеціалістами з питань внутрішнього аудиту в територіальних управліннях Бюро економічної безпеки України завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів їх діяльності на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Директора Бюро економічної безпеки України та керівників територіальних управлінь БЕБ щодо ризикових сфер діяльності у системі Бюро економічної безпеки 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 відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Бюро економічної безпеки 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 Бюро економічної безпеки 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 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Директора Бюро економічної безпеки України (керівника територіального управління Бюро економічної безпеки України);

забезпечення Сектором внутрішнього аудиту Бюро економічної безпеки України перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Бюро економічної безпеки 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
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання Директору Бюро економічної безпеки України (керівникам територіальних управлінь Бюро економічної безпеки України) об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</li> <li>- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;</li> <li>- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</li> </ul>	2023-2025

#### 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	Роки виконання/рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки 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 і функцій, визначених актами законодавства.	50	60	70
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	90	95	95

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (зведена 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). У зведеній базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм. Зведений 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 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	Надання Директору БЕБ пропозицій щодо удосконалення системи внутрішнього контролю та діяльності з внутрішнього аудиту за результатами внутрішнього письмового інформування завідувачем Сектору внутрішнього аудиту. Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну	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 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.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту	Забезпечено безперервний професійний розвиток працівників Сектору внутрішнього аудиту та головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту територіальних управлінь БЕБ шляхом самоосвіти та прийняття участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо), що організовуються Мінфіном	100	100	100
Здійснення координації діяльності головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту в системі Бюро економічної безпеки України	У основних внутрішніх документах з питань внутрішнього аудиту визначено порядок/процедури координації Сектором внутрішнього аудиту діяльності головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту територіальних управлінь (зокрема, питання формування зведеної бази даних щодо простору внутрішнього аудиту, зведеного плану діяльності внутрішнього аудиту, зведеної звітності (ф. № 1-ДВА)).	100	100	100

Сектором внутрішнього аудиту Бюро економічної безпеки України забезпечено аналіз поданих головними спеціалістами з питань внутрішнього аудиту територіальних управлінь БЕБ:

- баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту;

- планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами;

- звітів (ф. № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації;

- аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтованості зроблених висновків, дієвості та результативності наданих аудиторських рекомендацій (не менше 2-х звітів від кожного територіального управління).

Під час проведення внутрішніх оцінок якості охоплюються питання діяльності головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту територіальних управлінь Бюро економічної безпеки України



**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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: 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 державного органу, надання Директору Бюро економічної безпеки України (керівнику територіального управління БЕБ) об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>							
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u></p>							
1	Планування діяльності	1.1	Процес річного планування діяльності	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області		√	√
2	Бюджетна програма	2.1	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки"	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області		√	√



3	Управління бюджетними коштами	3.1	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області	√	√	√
		3.2	Взяття бюджетних зобов'язань, їх реєстрація та здійснення платежів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області		√	
		3.3	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області	√	√	√
		3.4	Оплата праці	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області			√
		3.5	Розрахунки з підзвітними особами, у тому числі щодо видатків на відрядження	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області		√	

4	Публічні закупівлі	4.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області	√		
5	Договірна робота	5.1	Укладання та виконання господарських договорів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області	√	√	√
6	Інформаційні системи та технології	6.1	Захист інформації в інформаційних системах	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області			√
		6.2	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області			√
7	Розгляд звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю БЕБ	7.1	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю БЕБ	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області			√



8	Управління та розвиток персоналу	8.1	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області	√	√	√
		8.2	Функціональне навантаження на працівників, якість виконання завдань та функцій	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області		√	
9	Організаційно-розпорядча діяльність	9.1	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області	√		
10	Режимно-секретна діяльність	10.1	Захист державної таємниці, інформації з обмеженим доступом та контроль за її збереженням.	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області			√
11	Внутрішня безпека	11.1	Здійснення заходів із внутрішньої безпеки та захисту працівників БЕБ	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ			√

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)							
1.	Управління бюджетними коштами	1.1.	Оплата праці	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області	✓		
		1.2.	Використання службового автомобільного транспорту	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області	✓		✓
		1.3.	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області		✓	
		1.4.	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області;		✓	



		1.5	Здійснення капітальних видатків	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області		√	
		1.6	Здійснення капітальних та поточних ремонтів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області			√
2	Ведення бухгалтерського обліку	2.1	Процес формування фінансової та бюджетної звітності	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області		√	
		2.2	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області	√		
3	Договірна роботи	3.1	Укладання та виконання господарських договорів	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області		√	
4	Публічні закупівлі	4.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області	√		

5	Організаційно-розпорядча діяльність	5.1	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ	√		
6	Правове забезпечення діяльності	6.1	Організація правової роботи	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області		√	
7	Режимно-секретна діяльність	7.1	Захист державної таємниці, інформації з обмеженим доступом та контроль за її збереженням	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області			√



**V. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків) ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ 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 здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме 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	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства	Оцінка ефективності здійснення кадрової політики, дотримання трудового законодавства, ..професійний розвиток персоналу, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Управління персоналом БЕБ, Сектор персоналу ТУ БЕБ у Чернівецькій області	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області	листопад 2021 року – завершений звітний період 2023 року	I, II півріччя 2023 року
2	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього	Оцінка ефективності планування та використання бюджетних коштів (розроблення та подання на затвердження кошторису, плану асигнувань, внесення змін, взяття бюджетних зобов'язань, їх реєстрація та здійснення платежів, здійснення контролю та підготовка звіту про	Підрозділи бухгалтерського обліку ТУ БЕБ у м. Києві та Київській області, ТУ БЕБ у Чернівецькій області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	I, II півріччя 2023 року



		виконання кошторису), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю				
3.	Укладання виконання господарських договорів та	Оцінка ефективності ведення договірної роботи (проведення «безтоварних» операцій, попередня оплата за фактично не поставлені товари, роботи, послуги, придбання майна, що не передбачене нормами належності), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Відділи матеріально-технічного забезпечення, бухгалтерського обліку, юридичні відділи ТУ БЕБ у Волинській області, ТУ БЕБ в Одеській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
4	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Оцінка ефективності забезпечення річного планування закупівель товарів, робіт та послуг (внесення змін до річного плану закупівель), дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладання та виконання договорів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор матеріально-технічного забезпечення, ТУ БЕБ в Львівській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
5	Організація діловодства, документування контролю виконанням документів та за виконанням документів	Оцінка ефективності здійснених заходів контролю за виконанням документів, (реєстрація вхідної кореспонденції, наказів з питань основної діяльності та	Організаційно-розпорядчий сектор ТУ БЕБ у Чернівецькій області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року



		доручень керівництва, підготовка, оформлення документів, візування організаційно-розпорядчих документів, контроль за виконанням документів, ведення архіву), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю				
6	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг.	Оцінка ефективності та обґрунтованості визначення потреби, впровадження енергоефективних заходів, дотримання вимог законодавства при оплаті комунальних послуг та енергоносіїв, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ бухгалтерського обліку, сектор матеріально-технічного забезпечення ТУ БЕБ в Львівській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
1	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів	Оцінка дотримання актів законодавства, розпорядчих документів з питань організації діловодства, документування та контролю за виконанням документів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Організаційно-розпорядче управління БЕБ	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ	листопад 2021 року – завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
2	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження	Оцінка достовірності та повноти відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень,	Відділи бухгалтерського обліку ТУ БЕБ у м. Києві та Київській області, ТУ БЕБ у Волинській області,	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в	2022 рік та завершений звітний	I півріччя 2023 року

	збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.	збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей (достовірність внесення інформації до облікових реєстрів, укладання договорів про матеріальну відповідальність, повнота проведення інвентаризацій, оприбуткування, передача, списання ТМЦ), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	ТУ БЕБ в Львівській області, ТУ БЕБ в Одеській області	м. Києві та Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області	період 2023 року	
3	Оплата праці	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці (правильність, повнота, обґрунтованість нарахування та своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат, здійснення нарахувань та відрахувань до державних цільових фондів), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Фінансове управління БЕБ; Відділи бухгалтерського обліку ТУ БЕБ у Волинській області, ТУ БЕБ в Львівській області, ТУ БЕБ в Одеській області	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Львівській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області	листопад 2021 року – завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року
4	Використання службового автомобільного транспорту	Оцінка законності та достовірності здійснення витрат на використання службового автотранспорту	Відділи бухгалтерського обліку та матеріально-технічного забезпечення ТУ БЕБ у Волинській	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області;	2022 рік та завершений звітний	I, II півріччя 2023 року



		та паливно-мастильних матеріалів (визначення базових лінійних норм використання паливно-мастильних матеріалів, технічне обслуговування транспортних засобів, придбання ТМЦ для функціонування транспортних засобів), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	області, ТУ БЕБ в Одеській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області;	період 2023 року	
5	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Оцінка відповідності проведених публічних закупівель (планування, вибір процедури, оголошення закупівлі, укладання договору (додаткових угод), постачання ТМЦ, оприбуткування ТМЦ), укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства, та стан виконання договорів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Відділи бухгалтерського обліку, матеріально-технічного забезпечення ТУ БЕБ у м. Києві та Київській області, ТУ БЕБ у Волинській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в м. Києві та Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
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 зведеної бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Директором БЕБ (керівниками територіальних управлінь БЕБ) та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності БЕБ, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, його оприлюднення на офіційному вебсайті Бюро економічної безпеки України, направлення копії затвердженого зведеного плану Мінфіну	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Бюро економічної безпеки 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, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність Сектору внутрішнього аудиту (головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту територіальних управлінь БЕБ), підготовка письмових звітів про результати діяльності Сектору внутрішнього аудиту Директору БЕБ та Мінфіну за визначеною структурою/формою	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
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 Директору Бюро економічної безпеки України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
1.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту в системі Бюро економічної безпеки України</u>				
1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методології) з питань діяльності з внутрішнього аудиту в системі Бюро економічної безпеки України.	√		
2.	Погодження планів діяльності з внутрішнього аудиту територіальних управлінь Бюро економічної безпеки України в установленій внутрішніми регламентами строк	√	√	√
3.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту територіальних управлінь Бюро економічної безпеки України	√	√	√
4.	Надання Директору Бюро економічної безпеки України пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту головними спеціалістами з питань внутрішнього аудиту територіальних управлінь Бюро економічної безпеки України	√	√	√



**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК**

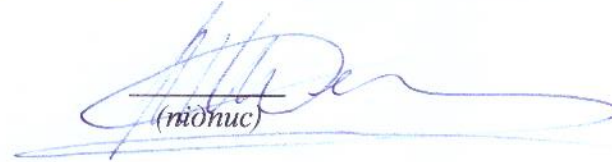
№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх 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
<b>Сектор внутрішнього аудиту Бюро економічної безпеки України</b>								
1.	Завідувач сектору	249	1	219	0,3	66	49	153
2.	Головний спеціаліст	249	1	204	0,7	143	107	61
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>2</b>	<b>423</b>	<b>х</b>	<b>209</b>	<b>156</b>	<b>214</b>
<b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління в м. Києві та Київській області</b>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	249	1	219	0,7	153	115	66
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>219</b>	<b>х</b>	<b>153</b>	<b>115</b>	<b>66</b>
<b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області</b>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	249	1	219	0,7	153	115	66
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>219</b>	<b>х</b>	<b>153</b>	<b>115</b>	<b>66</b>
<b>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області</b>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	249	1	219	0,7	153	115	66
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>219</b>	<b>х</b>	<b>153</b>	<b>115</b>	<b>66</b>



<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області</i>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	249	1	219	0,7	153	115	66
<b>Усього:</b>		<b>x</b>	<b>1</b>	<b>219</b>	<b>x</b>	<b>153</b>	<b>115</b>	<b>66</b>
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Чернівецькій області</i>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	249	1	209	0,7	146	110	63
<b>Усього:</b>		<b>x</b>	<b>1</b>	<b>209</b>	<b>x</b>	<b>146</b>	<b>110</b>	<b>63</b>
<b>Усього по системі БЕБ</b>		<b>x</b>	<b>7</b>	<b>1508</b>	<b>x</b>	<b>967</b>	<b>726</b>	<b>541</b>

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу  
внутрішнього аудиту)

28 грудня 2022 р.  
(дата складання плану)

  
(підпис)

Іван НЕХАЧКО  
(ініціали, прізвище)