

ЗАТВЕРДЖУЮ

В.о. Директора Бюро економічної
безпеки України


Андрій ПАЛЧУК

«15» лютого 2024 року

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ

(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

**на 2024 – 2026 роки
(зі змінами)**

1. 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 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту

Роки виконання

Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:

- перерорієнтації 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 (керівникам територіальних управлінь Бюро економічної безпеки України) об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;
- посилення контролю за реалізацією на аудиторські рекомендації;
- 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 із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку завдань та функцій, визначених актами ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку завдань та функцій, визначених актами ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	35	45	55
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).	95	95	95

Завдання та ключові показники результативності та якості із здійснення інших діяльності з внутрішнього аудиту

		2024 рік	2025 рік	2026 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, результати 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.	100	100	100

Проведення внутрішніх оцінок
якості внутрішнього аудиту

Відсутні з боку Мініфінгу зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мініфінгу

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.

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 Мініфінгом

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)).

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;

100 100 100

100 100 100

100 100 100

- 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 2024 – 2026 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		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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

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

1	Планування діяльності	1.1	Процес річного планування діяльності	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту TV BEB в Одеській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту TV BEB у Закарпатській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту TV BEB у м. Києві; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту TV BEB у Київській області	✓	✓	✓
2	Бюджетна програма	2.1	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6491010 "Керівництво та управління у сфері економічної безпеки"	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту TV BEB в Одеській області	✓		
3	Управління бюджетними коштами	3.1	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту TV BEB у м. Києві; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту TV BEB в Одеській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту TV BEB у Закарпатській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту TV BEB у Київській області	✓	✓	
		3.2	Взяття бюджетних зобов'язань, їх реструкція та здійснення платежів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту TV BEB у Волинській області;	✓		✓

		головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЄБ у Закарпатській області			
3.3	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЄБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЄБ в Одеській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЄБ у м. Києві;	✓	✓	✓
3.4	Оплата праці	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЄБ у м. Києві;	✓		✓
3.5	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 БЄБ у Волинській області			✓
4	Публічні закупівлі	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	✓		✓
4.1	Пропес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Сектор внутрішнього аудиту БЄБ; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЄБ в Одеській області	✓		✓

5	Договірна робота	5.1	Укладання та виконання господарських договорів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській 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 Одеській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Київській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській 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 Одеській області			

8	Управління та розв'язок персоналу	8.1	Управління Дотримання законодавства	персоналом. трудового	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області	✓	✓	✓
9	Режимно-секретна діяльність	9.1	Захист державної таємниці, інформації з обмеженим доступом та контроль за її збереженням.		головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області			✓
10	Внутрішня безпека	10.1	Здійснення заходів із внутрішньої безпеки та захисту працівників БЕБ		Сектор внутрішнього аудиту БЕБ		✓	
11	Ведення бухгалтерського обліку	11.1	Видображення 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 Одеській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області	✓		✓
12	Організаційно-розпорядча діяльність	12.1	Організація діяльності, документування та контролю за виконанням документів		головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області		✓	
13	Здійснення претензійно-позовної роботи	13.1	Здійснення претензійно-позовної роботи	представництва інтересів БЕБ у судах, ведення претензійно-позовної роботи	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. Використання автомобільного транспорту	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Київській області	✓	✓	✓
1.2	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 у Закарпатській області	✓	✓	✓	
1.3	Здійснення капітальних та поточних ремонтів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області	✓	✓	✓	
1.4	Розрахунки з оплати праці	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області	✓	✓		
1.5	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Київській області	✓	✓		
1.6	Процес здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Київській області	✓	✓	✓	

				головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві				√
2	Ведення бухгалтерського обліку	1.7	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області				
		2.1	Процес формування фінансової та бюджетної звітності	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області	√			
4	Публічні закупівлі	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 у Волинській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві;	√			√
		4.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві;	√			√
5	Організаційно-розпорядча діяльність			головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області				
		5.1	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області;	√			√
		5.2	Організація розгляду звернень та запитів	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області	√			

6	Режимно-секретна діяльність	6.1	Захист державної інформації з обмеженим доступом та контроль за її збереженням	таємниці,	головний спеціаліст	3	питань		✓	
				внутрішнього аудиту	ТУ БЕБ в					
				Одеській області						

У. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків) 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, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проведитиме 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	Оплата праці	Оцінка ефективності, 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), функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ бухгалтерського обліку, Відділ персоналу ТУ БЕБ у Київській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Київській області	III-IV квартал 2023 року	I півріччя 2024 року
2	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства	Оцінка ефективності здійснення кадрової політики, дотримання трудового законодавства, професійний розвиток персоналу, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ персоналу ТУ БЕБ у Волинській області, Відділ персоналу ТУ БЕБ в Одеській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області, головний спеціаліст з питань внутрішнього	2022 рік - завершений звітний період 2024 року	I півріччя 2024 року

			аудиту ТУ БЕБ в Одеській області			
3	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг.	Оцінка ефективності та обґрунтованості потреби, енергоефективних заходів, дотримання вимог законодавства при оплаті комунальних послуг та енергоносіїв, функціонування внутрішнього контролю	Відділ технічного забезпечення ТУ БЕБ у Волинській області, Відділ матеріально-технічного забезпечення 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 2024 року	I півріччя 2024 року, II півріччя 2024 року
4	Процес формування фінансової та бюджетної звітності	Оцінка достовірності фінансової та бюджетної звітності фактичним даним, даним бухгалтерського обліку, дотримання встановленої періодичності та строків подання звітності, функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ бухгалтерського обліку ТУ БЕБ у Волинській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області	2022 рік та завершений звітний період 2024 року	II півріччя 2024 року
5	Управління бюджетними коштами	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього	Відділ бухгалтерського обліку ТУ БЕБ у м. Києві	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві	III квартал 2023 року – III квартал 2024 року	II півріччя 2024 року
6	Планування діяльності	Процес річного планування	Відділ бухгалтерського обліку ТУ БЕБ у м. Києві	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві	III квартал 2023 року – III квартал 2024 року	II півріччя 2024 року
7	Процес річного планування діяльності	Оцінка ефективності здійснення політики з планування діяльності, виконання завдань, визначених у плані діяльності ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Організаційно-розпорядчий відділ ТУ БЕБ в Одеській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області	2022 рік – завершений звітний період 2024 року	I півріччя 2024 року

8	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей, функціонування внутрішнього контролю.	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, функціонування системи внутрішнього контролю.	Сектор бухгалтерського обліку, сектор матеріально-технічного забезпечення ТУ БЕБ у Закарпатській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області	2022 рік, 2023 рік	I півріччя 2024 року
9	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.	Відділ матеріально-технічного забезпечення, сектор бухгалтерського обліку, юридичний сектор ТУ БЕБ у Закарпатській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області	2022 рік, 2023 рік	I півріччя 2024 року
10	Здійснення претензійно-позовної роботи	Оцінка ефективності представництва інтересів БЕБ у судах, підготовки процесуальних документів БЕБ, а також ведення претензійної роботи	Юридичний департамент БЕБ	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ	2022 рік – 2023 рік	I півріччя 2024 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
1	Планування та використання бюджетних коштів на споживання	Оцінка ефективності та обґрунтованості потреби, енергоефективних заходів, дотримання вимог законодавства	Відділ матеріально-технічного забезпечення ТУ БЕБ у Волинській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській області	2022 рік та завершений звітний період 2024 року	II півріччя 2024 року

КОМУНАЛЬНИХ послуг.	при оплаті комунальних послуг та енергоносіїв, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю				
2	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи	Оцінка відповідності відображення в бухгалтерському обліку дебіторської та кредиторської заборгованості та ведення претензійно-позовної роботи	Відділ бухгалтерського обліку, Юридичний відділ ТУ БЕБ у Київській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Київській області	III-IV квартал 2023 року I півріччя 2024 року
3	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; амортизації	Оцінка відповідності відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; амортизації	Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення ТУ БЕБ у Київській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Київській області	II-IV квартал 2023 року II півріччя 2024 року
4	Управління бюджетними коштами	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення ТУ БЕБ у м. Києві	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві	III-IV квартал 2023 року I півріччя 2024 року

5	Управління державним майном	Використання автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів	Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення ТУ БЕБ у м. Києві	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві	III квартал 2023 року – I квартал 2024 року	I півріччя 2024 року
6	Процес формування фінансової бюджетної звітності та	Оцінка достовірності фінансової та бюджетної звітності фактичним даним, даним бухгалтерського обліку, дотримання встановленої періодичності та строків подання звітності, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	Відділ матеріально-технічного забезпечення ТУ БЕБ в Одеській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області	2022 та завершений звітний період 2024 року.	II півріччя 2024 року
7	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Оцінка відповідності проведених публічних закупівель (планування, вибір пропелдур, оголошення закупівлі, укладення договору, додаткових умов) укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства, та стан виконання договорів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Управління матеріально-технічного забезпечення, Юридичний департамент та Департамент фінансів БЕБ; ТУ БЕБ; Сектор матеріально-технічного забезпечення, сектор бухгалтерського обліку, юридичний сектор ТУ БЕБ у Закарпатській області	Сектор внутрішнього аудиту БЕБ; головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області	2022 рік, 2023 рік	I півріччя 2024 року, II півріччя 2024 року
8	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних діяльністю Територіального управління БЕБ	Оцінка дотримання службового розпорядчих актів законодавства, розпорядчих документів з питань організації розгляду звернень та запитів (в тому числі дотримання строків зворотних відомостей)	Організаційно-розпорядчий сектор ТУ БЕБ у Закарпатській області	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області	2023 рік	II півріччя 2024 року

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

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтований обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в 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	8
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)							
1.	2.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.	Оцінка відповідності відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації	Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення Територіальне управління БЕБ у м. Києві	головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві	III-IV квартали 2023 року	II півріччя 2023 року – I півріччя 2024
2.	1.	Управління персоналом. Дотримання	Оцінка ефективності здійснення	Сектор персоналу Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	Головний спеціаліст з питань внутрішнього	2022 рік, січень –	IV квартал 2023 року –

	ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА	кадрової політики, дотримання ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА, професійного розвитку персоналу, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	аудиту ТУ БЕБ у Закарпатській області	листопад 2023 року	I квартал 2024 року
--	----------------------------	---	---	-----------------------	------------------------

УШІ 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
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реалізацією на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>				
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</p>				
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)	✓		
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
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 консультатив 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 веб-сайті Бюро економічної безпеки України, направлення копії затвердженого зведеного плану Мініфіну	✓	✓	✓
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 об'єднаних підстав	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
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 Мініфіну 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)	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту в системі Бюро економічної безпеки України				
1.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методологій) 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 установах внутрішніми регламентами строк	✓	✓	✓
3.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультативної 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 ЗДИЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах 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	
Сектор внутрішнього аудиту Бюро економічної безпеки України									
1.	Головний спеціаліст	262	1	232	0,7	162	122	70	
	Усього:	x	1	232	x	162	122	70	
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області									

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 Територіального управління БЕБ у Київській області								
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 Територіального управління БЕБ в Одеській області								
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 Територіального управління БЕБ у м. Києві								
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 Територіального управління БЕБ у Закарпатській області								
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 Територіального управління БЕБ у Закарпатській області								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	262	1	232	0,7	162	122	70
Усього:		х	1	232	х	162	122	70
Усього по системі БЕБ								
		х	6	1392	х	972	732	420

Т. в. о. завідувача Сектору внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту)



В. О. СІДЕНКО
(ініціали, прізвище)

(дата складання плану)