



UB
Територіальне управління БЕБ в Одеській області
№23.13-18/15523-23 від 26.12.2023
КЕП: Скупинський О. В. 26.12.2023 16:22
3FAA9288358EC0030400000078C3600D2D8B800

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Територіального управління БЕБ
в Одеській області

С. М. Мунтян

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« 09/ » 11 2022 року

Територіальне управління БЕБ в Одеській області
(назва територіального управління БЕБ)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2023 – 2025 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Територіальному управлінню БЕБ в Одеській області (далі ТУ БЕБ в Одеській області) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Керівнику ТУ БЕБ в Одеській області незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій щодо:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ТУ БЕБ в Одеській області;
- підвищення ефективності діяльності ТУ БЕБ в Одеській 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 ТУ БЕБ в Одеській області;

щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Керівника ТУ БЕБ в Одеській області щодо ризикових сфер діяльності ТУ БЕБ в Одеській 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 за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ТУ БЕБ в Одеській області;

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 ТУ БЕБ в Одеській 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 на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Керівника ТУ БЕБ в Одеській області;

забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ТУ БЕБ в Одеській області, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав. Обґрунтування щодо необхідності внесення змін до плану наведено у додатку до цього плану.

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

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

2023-2025

в Одеській області об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;

- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;
- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/рівень виконання (%)		
		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.	25	35	45
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

			2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>					
Здійснення планування ризик-орієнтованого 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). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100	
Здійснення моніторингу 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.	100	100	100	
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	Надання Керівнику ТУ БЕБ в Одеській області інформації щодо результатів проведених внутрішніх аудитів та загальні висновки щодо оцінки системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками. Відсутні з боку Сектору Внутрішнього аудиту Бюро економічної безпеки України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту про результати діяльності спеціалістів з внутрішнього аудиту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання по Сектору ВА.	100	100	100	

Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	Забезпечено внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту шляхом проведення самостійного аналізу якості власної діяльності з внутрішнього аудиту (аналізу складених документів, результатів проведених аудитів, якості планування аудиторського дослідження тощо), а також на предмет дотримання національних стандартів та інших документів з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	Забезпечено безперервний професійний розвиток шляхом самоосвіти з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів роботи ТУ БЕБ в Одеській області та Бюро економічної безпеки України.	100	100	100

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	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<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 Керівнику ТУ БЕБ в Одеській області об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності).</p>						
1.	Управління бюджетними коштами	1.1	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього.			√
2	Бюджетна програма	2.1	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6491010 «Керівництво та управління у сфері			√

3.	Публічні закупівлі	3.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів.	√		
4.	Управління та розвиток персоналу	4.1	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства.		√	
		4.2	Функціональне навантаження на працівників, якість виконання завдань та функцій.		√	
5	Планування діяльності	5.1	Процес річного планування діяльності.		√	
6.	Розгляд звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю БЕБ	6.1	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю БЕБ.			√

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

1	Ведення бухгалтерського обліку	1.1	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.	√		
		1.2	Процес формування фінансової та бюджетної звітності.		√	
2.	Управління бюджетними коштами	2.1	Використання службового автомобільного транспорту.	√		
		2.2	Оплата праці.	√		
		2.3	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг.		√	
3.	Режимно-секретна діяльність	3.1	Захист державної таємниці, інформації з обмеженим доступом та контроль за її збереженням.			√

V. 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, у якій здійснюватиметься	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
-------	---	-------------------------------	--	---	---------------------------------------

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

1.	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів.	Оцінка ефективності забезпечення річного плану 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.	Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення.	2022 рік та завершений звітний період 2023 року.	I півріччя 2023 року.
----	---	---	--	--	-----------------------

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

1.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.	Оцінка достовірності та повноти відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, 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.	Відділ бухгалтерського обліку.	2022 та завершений звітний період 2023 року.	I півріччя 2023 року.
2.	Використання службового автомобільного транспорту.	Оцінка законності та достовірності здійснення витрат на використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів (визначення базових лінійних норм	Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення.	2022 та завершений звітний період 2023 року.	II півріччя 2023 року.

		транспортних засобів, придбання ТМЦ для функціонування транспортних засобів), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.			
3.	Оплата праці.	Оцінка законності та достовірність 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.	Відділ бухгалтерського обліку.	2022 та завершений звітний період 2023 року.	II півріччя 2023 року.

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-

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
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p>				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Керівником ТУ БЕБ в Одеській області та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ТУ БЕБ в Одеській області, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.	√	√	√

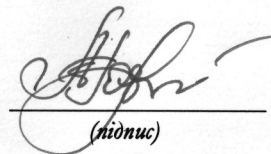
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	249	1	219	0,7	153	115	66
Усього:		x	1	219	x	153	115	66

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

09 листопада 2022

(дата складання плану)



(підпис)

А. В. Гасва

(ініціали, прізвище)