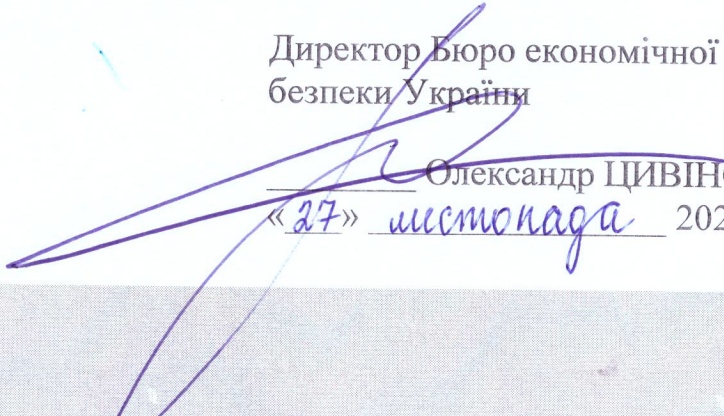


ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Бюро економічної
безпеки України

Олександр ЦИВІНСЬКИЙ
«27» листопада 2025 року

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(із змінами)

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 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Здійснено внутрішні аудити 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; 2. Здійснено системний аналіз та оцінку ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; 3. Посилено контроль за реагуванням на аудиторські рекомендації; 4. Забезпечено підвищення якості внутрішнього аудиту.	2025-2027

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 (%)		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: здійснено внутрішні аудити 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				
Здійснити внутрішні аудити з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	45	55	65
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	95	95	95

завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)				
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Здійснено системний аналіз та оцінку ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками				
Здійснити методологічну роботу	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснити ризик-орієнтоване 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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Посилено контроль за реагуванням на аудиторські рекомендації				
Здійснити моніторинг 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
Здійснити 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

	Відсутні з боку Мінфіну зауваження щодо достовірності включення даних до Зведеного звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання Мінфіну			
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4. Забезпечити підвищення якості внутрішнього аудиту				
Провести внутрішні оцінки 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
Здійснити професійний розвиток 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
Здійснити координацію 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

	- 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 2025 – 2027 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		
					2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Загальні процеси	1.1	Процес річного планування діяльності	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	√	√	√

				Територіального управління БЕБ у Київській області			
2	Загальні процеси	2.1	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області; Сектор внутрішнього аудиту БЕБ	√	√	√
		2.2	Взяття бюджетних зобов'язань, їх реєстрація та здійснення платежів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області			√

		2.3	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області	√	√	√
		2.4	Оплата праці	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області		√	
		2.5	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 Територіального управління БЕБ у Закарпатській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області	√	√	

		2.6	Планування та використання бюджетних коштів на здійснення розрахунків з підзвітними особами, в тому числі відшкодування витрат на відрядження	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області	√		
		2.7	Складання бюджетних запитів, обґрунтованість включених до них показників	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області			√
		2.8	Розрахункова дисципліна. Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області			√
		3.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області; Сектор внутрішнього аудиту	√	√	√
3	Загальні процеси						

4	Загальні процеси	4.1	Укладання та виконання господарських договорів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області; Сектор внутрішнього аудиту	√	√	√
5	Загальні процеси	5.1	Організація та діяльність у сфері інформаційних технологій	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області;	√		√

				Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області			
6	Загальні процеси	6.1	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю БЕБ	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області		√	√
7	Загальні процеси	7.1	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	√	√	√

				Територіального управління БЕБ у Київській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області; Сектор внутрішнього аудиту			
		7.2	Функціональне навантаження на працівників, якість виконання завдань та функцій	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області			√
8	Загальні процеси	8.1	Захист державної таємниці, інформації з обмеженим доступом та контроль за її збереженням	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області			√
9	Функціональні процеси	9.1	Дотримання вимог пропускового режиму в територіальному управлінні	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	√		
10	Загальні процеси	10.1	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 Територіального управління БЕБ в Одеській області		√	
11	Загальні процеси	11.1	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області	√		

		11.2	Організаційне забезпечення діяльності	Сектор внутрішнього аудиту	√		
12	Загальні процеси	12.1	Організація міжнародного співробітництва	Сектор внутрішнього аудиту	√		
13	Загальні процеси	13.1	Організація нормативно-правової роботи	Сектор внутрішнього аудиту		√	
14	Загальні процеси	14.1	Процес річного планування діяльності	Сектор внутрішнього аудиту			√
15	Загальні процеси	15.1	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області			√
16	Загальні процеси	16.1	Використання службового автомобільного транспорту	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області	√	√	√
		16.2	Здійснення капітальних та поточних ремонтів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту		√	

				Територіального управління БЕБ у Волинській області Сектор внутрішнього аудиту			
		16.3	Оплата праці	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області		√	√
		16.4	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	√	√	√

			Територіального управління БЕБ у Волинській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області			
	16.5	Процес здійснення публічних закупівель та укладення за їх результатами договорів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області	√		
	16.6	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області	√		√
	16.7	Розрахунки з підзвітними особами, в тому числі щодо видатків на відрядження	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області			√
	16.8	Планування та витрачання коштів державного бюджету на споживання комунальних послуг	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області		√	
	16.9	Укладання та виконання господарських договорів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області			√

17	Загальні процеси	17.1	Процес формування фінансової та бюджетної звітності	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області	√	√	
		17.2	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 Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області		√	√
18	Загальні процеси	18.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області	√		
19	Загальні процеси	19.1	Організація діловодства документування управлінської звітності	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області		√	

		19.2	Організація розгляду звернень та запитів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	√		√
20	Загальні процеси	20.1	Організація та діяльність у сфері цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області	√		
21	Загальні процеси	21.1	Укладання та виконання господарських договорів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області			√
22	Загальні процеси	22.1	Організація пожежної та техногенної безпеки	Сектор внутрішнього аудиту	√		
23	Загальні процеси	23.1	Організація взаємодії з громадськістю та медіа	Сектор внутрішнього аудиту		√	
24	Загальні процеси	24.1	Процес річного планування	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області		√	
25	Загальні процеси	25.1	Оцінка відповідності проведення інвентаризації та 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 Територіального управління БЕБ у Вінницькій області	√		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.	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	Юридичний відділ, Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області	II півріччя 2024 року	I півріччя 2025 року
2.	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.	Відділ матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області	2023 рік - завершений звітний період 2025 року.	I півріччя 2025 року
3.	Планування та використання бюджетних коштів на здійснення розрахунків з	Оцінка законності та достовірності планування та використання бюджетних коштів на здійснення розрахунків з підзвітними особами, у тому числі відшкодування витрат на відрядження ефективності	Відділ бухгалтерського обліку, Відділ персоналу	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального	2022 та завершений звітний період 2025 року.	II півріччя 2025 року

	підзвітними особами, у тому числі відшкодування витрат навідрядження	функціонування системи внутрішнього контролю.		управління БЕБ в Одеській області		
4.	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів.	Оцінка ефективності здійснених заходів з питань організації документообігу та контролю за виконанням документів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	Відділ забезпечення документообігу та контролю	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області	2022 рік - завершений звітний період 2025 року.	I – II півріччя 2025 року
5.	Управління бюджетними коштами	Планування та витрачання коштів державного бюджету на споживання комунальних послуг	Управління бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві	2024 рік	I півріччя 2025 року
6.	Інформаційні системи та технології	Організація та діяльність у сфері інформаційних технологій	Управління бухгалтерського обліку, Управління цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві	III квартал 2023 року- 2024 рік	II півріччя 2025 року
7.	Складання, затвердження та виконання кошторису,	Оцінка ефективності планування та використання бюджетних коштів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор бухгалтерського обліку	Головний спеціаліст з питань внутрішнього	2023 рік та 2024 року	I півріччя 2025 року

	внесення змін до нього			аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області		
8.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, 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	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області	2023 рік та завершений звітний період 2025 року	II півріччя 2025 року
9.	Процес річного планування діяльності	Оцінка ефективності процесу річного планування діяльності, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ забезпечення документообігу і контролю Територіального управління БЕБ у Львівській області	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області	2024 рік	I півріччя 2025 року
10	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього	Оцінка ефективності процесу Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього, функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ бухгалтерського обліку	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального	2024 рік	I півріччя 2025 року

				управління БЕБ у Львівській області		
11	Укладання та виконання господарських договорів	Оцінка ефективності ведення договірної роботи (проведення безтоварних операцій, проведення попередньої оплати/оплати за не поставлені товари, роботи, послуги), функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ матеріально-технічного забезпечення, відділ бухгалтерського обліку, юридичний сектор	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області	2023 - 2024 роки	II півріччя 2025 року
12	Організація та діяльність у сфері інформаційних технологій, захист інформації в інформаційних системах	Оцінка ефективності організації та діяльності у сфері цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації	Сектор цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області	2022 рік, 2023 рік, 2024 рік	I півріччя 2025 року
13	Публічні закупівлі. Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Оцінка ефективності 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 бухгалтерського обліку, сектор матеріально-технічного забезпечення, юридичний сектор	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2023-2024 роки	I півріччя 2025 року
14	Управління бюджетними коштами. Планування та використання	Оцінка ефективності здійснення планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг	Сектор бухгалтерського обліку, сектор матеріально-технічного забезпечення, юридичний сектор	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	2023 рік – I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року

	бюджетних коштів на споживання комунальних послуг			Територіального управління БЕБ у Закарпатській області		
15	Внутрішня безпека. Дотримання вимог пропускну режиму в територіальному управлінні	Оцінка ефективності здійснення охорони приміщень та території установи від сторонніх осіб та дотримання вимог законодавства працівниками ТУ, функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ детективів внутрішньої безпеки та захисту працівників, сектор матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2023 рік - I півріччя 2025 року	II півріччя 2025 року
16	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів	Оцінка ефективності здійснених заходів з питань організації документообігу та контролю за виконанням документів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор забезпечення документообігу та контролю	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області	2022 – 2024 роки	II півріччя 2025 року
17	Організаційне забезпечення діяльності	Оцінка ефективності організаційного забезпечення діяльності БЕБ	Департамент організаційного забезпечення діяльності БЕБ	Сектор внутрішнього аудиту	2023 - 2024 роки	I півріччя 2025 року
18	Міжнародне співробітництво	Оцінка ефективності організації міжнародного співробітництва	Управління міжнародного співробітництва БЕБ	Сектор внутрішнього аудиту	2023 - 2024 роки	II півріччя 2025 року
19	Складання, затвердження та виконання	Оцінка ефективності планування та використання бюджетних коштів (Складання, затвердження та	Департамент фінансів, Департамент персоналу БЕБ	Сектор внутрішнього аудиту	2023 - 2025 роки	II півріччя 2025 року

	кошторису, внесення змін до нього	виконання кошторису, внесення змін до нього), ефективності системи внутрішнього контролю				
20	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Оцінка відповідності проведених публічних закупівель (планування, вибір процедури, оголошення закупівлі, укладення договору, додаткових угод) укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства, та стан виконання договорів, ефективності системи внутрішнього контролю	Відділ матеріально-технічного забезпечення, Юридичний відділ, Відділ бухгалтерського обліку	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області	2024 рік	I півріччя 2025 року
21	Управління державним майном	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів	Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області	2024 рік	II півріччя 2025 року
22	Управління бюджетними коштами	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи	Управління бухгалтерського обліку, Юридичний відділ	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві	III квартал 2023 року-2024 рік	I півріччя 2025 року
23	Управління бюджетними коштами	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього	Управління бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального	2024 рік	II півріччя 2025 року

				управління БЕБ у м. Києві		
24	Процес формування фінансової та бюджетної звітності	Оцінка достовірності фінансової та бюджетної звітності фактичним даним, даним бухгалтерського обліку, дотримання встановленої періодичності та строків подання звітності, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор бухгалтерського обліку	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області	2023 рік та завершений звітний період 2025 року	I півріччя 2025 року
25	Організація діяльності у сфері цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації	Оцінка відповідності вимогам законодавства щодо організації діяльності у сфері цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації	Відділ цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області	2024 рік	II півріччя 2025 року
26	Використання службового автотранспорту (в тому числі паливно-мастильних матеріалів)	Оцінка законності та достовірності здійснення витрат на використання службового автотранспорту 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	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області	01.10.2023 рік – завершений звітний період 2025 року	I півріччя 2025 року II півріччя 2025 року
27	Здійснення і відображення в	Оцінка відповідності відображення в бухгалтерському обліку операцій	Сектор бухгалтерського обліку	Головний спеціаліст з	01.02.2023-31.12.2024	II півріччя 2025 року

	бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації.			питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області		
28	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Оцінка відповідності проведених публічних закупівель, укладення за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства, та стан виконання договорів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення, Юридичний сектор	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області	2022 – 2024 роки	I півріччя 2025 року
29	Утримання та використання службового автотранспорту	Утримання, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області	2022 – 2024 роки	II півріччя 2025 року

30	Організація пожежної техногенної безпеки в БЕБ та	Оцінка відповідності процесу організації пожежної техногенної безпеки в БЕБ та	Сектор з питань мобілізаційної роботи, Управління матеріально-технічного забезпечення	Сектор внутрішнього аудиту	2023 – 2024 роки	I півріччя 2025 року
31	Управління бюджетними коштами	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області	III-IV квартал 2024 рік	I півріччя 2025 року
32	Управління державним майном	Оцінка відповідності проведення інвентаризації та відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області	2024 рік	II півріччя 2025 року
<u>Аудиторські консультування</u>						
1.	Процес здійснення публічних закупівель	Оцінка ефективності здійснення заходів, пов'язаних з організацією проведення процедур закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення діяльності БЕБ	Управління матеріально-технічного забезпечення	Сектор внутрішнього аудиту	I – III квартали 2025 року	II півріччя 2025 року

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
<u>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</u>							
1.	8.	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 відомостей)	Організаційно - розпорядчий сектор Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2023 рік	II півріччя 2024 року – I квартал 2025 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
<u>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u>				
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)	√	√	√
<u>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				

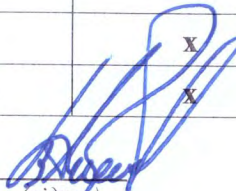
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення зведеної бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у зведеній базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Проведення (актуалізація) 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 веб-сайті 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	✓	✓	✓
<u>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>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>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	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	228	0,7	160	120	68
	Усього:	х	1	228	х	160	120	68
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Київській області</i>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	218	1	184	0,7	129	97	55
	Усього:	х	1	184	х	129	97	55
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області</i>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	224	0,7	157	118	67
	Усього:	х	1	224	х	157	118	67
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві</i>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	224	0,7	157	118	67
	Усього:	х	1	224	х	157	118	67
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області</i>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	56	1	56	0,7	36	36	20
	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	205	1	181	0,7	127	95	54
	Усього:	х	1	237	х	163	131	74
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області</i>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	207	0,7	145	109	62
	Усього:	х	1	207	х	145	109	62
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області</i>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	216	0,7	151	113	65
	Усього:	х	1	216	х	151	113	65
<i>Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області</i>								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	206	0,7	144	108	62

Усього:		х	1	206	х	144	108	62
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	236	1	191	0,7	134	101	57
Усього:		х	1	191	х	134	101	57
Усього по системі БЕБ		х	12	2536	х	1690	1278	846

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)


(підпис)

Вероніка ГРИКУН
(власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

(дата складання плану)