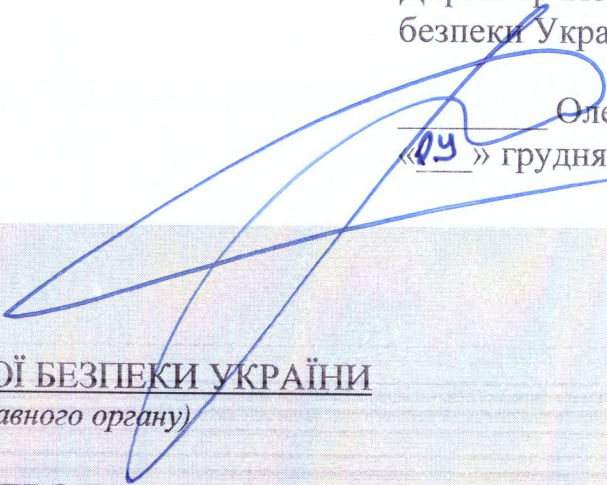


ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Бюро економічної
безпеки України

Олександр ЦИВІНСЬКИЙ
«09» грудня 2025 року

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(назва державного органу)

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Бюро економічної безпеки України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Директору Бюро економічної безпеки України незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

- поліпшенні політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності Бюро економічної безпеки України, його територіальних управлінь;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності Бюро економічної безпеки України, його територіальних управлінь; розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

- Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:
- визначення пріоритетів та результатів діяльності Сектору внутрішнього аудиту та головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту в територіальних управліннях Бюро економічної безпеки України на наступні три роки;
 - формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегій (пріоритетів) та цілей діяльності Бюро економічної безпеки України;
 - щорічне визначення Сектором внутрішнього аудиту та головними спеціалістами з питань внутрішнього аудиту в територіальних управліннях Бюро економічної безпеки України завдань внутрішнього аудиту на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів їх діяльності на відповідний трирічний період;
 - з'ясування та врахування думки Директора Бюро економічної безпеки України та керівників територіальних управлінь БЕБ щодо ризикових сфер діяльності у системі Бюро економічної безпеки України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
 - визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Бюро економічної безпеки України;
 - результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності Бюро економічної безпеки України, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику та застосування широкого набору фінансових/нефінансових факторів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів);
 - резервування робочого часу не більше 25 відсотків, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Директора Бюро економічної безпеки України (керівника територіального управління Бюро економічної безпеки України);
 - забезпечення Сектором внутрішнього аудиту Бюро економічної безпеки України перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Бюро економічної безпеки України, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).	2026-2028
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті Директором Бюро економічної безпеки України та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Бюро економічної безпеки України.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу 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		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток досліджень)	55	65	75

Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультувань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості визначених керівником установи (відсоток консультацій)	95	95	95
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим»/«високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (відсоток рекомендацій) Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	до 95 70	до 95 70	до 95 70
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті Директором Бюро економічної безпеки України та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність Бюро економічної безпеки України				
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи під час здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	Середня за рік рейтингова оцінка, яка надана відповідальними за діяльність особами за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань (за 10-ти бальною шкалою) Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб) Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (відсоток осіб) Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (відсоток рекомендацій)	більше 6 балів 90 60 95	більше 6 балів 90 60 95	більше 6 балів 90 60 95
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту				

Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, а також заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік у середньому на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 0,7	не менше 0,7	не менше 0,7
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які пройшли протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу (не менше 30 годин на рік) (відсоток осіб)	100	100	100
	Кількість працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які мають достатні знання та навички для здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності інформаційних систем та технологій (кількість осіб)	не менше 1	не менше 1	не менше 1

	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток осіб)	25	25	25
--	--	----	----	----

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 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		
					2026 рік	2027 рік	2028 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 Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській 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 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 Вінницькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області			
		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 Чернівецькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	√	√	√

				Територіального управління БЕБ у Закарпатській 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 м. Києві; Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області; Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області Сектор внутрішнього аудиту	√	√	√
		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 м. Києві Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	√	√	√

			Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області Сектор внутрішнього аудиту			
	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 у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві	√	√	√
	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; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області;	√	√	√

				Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві			
3	Загальні процеси	3.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області; 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	√	√	√
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 Вінницькій області Територіального управління БЕБ у Закарпатській області			
5	Загальні процеси	5.1	Організація та діяльність у сфері інформаційних технологій, захист інформації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області; 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 Полтавській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту		√	√

				Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській 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 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; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області	√	√	√
7	Загальні процеси	7.1	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства	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; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій 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; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві	√	√	
		7.3	Діяльність відділу проходження державної служби	Сектор внутрішнього аудиту	√		
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 Полтавській області			√
9	Загальні процеси	9.1	Дотримання вимог пропускового режиму в територіальному управлінні	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області			√
10	Загальні процеси	10.1	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області;		√	√

				Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області			
11	Загальні процеси	11.1	Організація нормативно-правової роботи	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області Сектор внутрішнього аудиту	√	√	√
12	Загальні процеси	12.1	Використання службового автотранспорту та пально-мастильних матеріалів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіальне управління БЕБ у Полтавській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	√	√	√

				Територіального управління БЕБ в Одеській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області; Сектор внутрішнього аудиту			
13	Загальні процеси	13.1	Здійснення капітальних та поточних ремонтів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області; Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві	√	√	
14	Загальні процеси	14.1	Процес формування фінансової та бюджетної звітності	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області			√
15	Загальні процеси	15.1	Дотримання вимог законодавства та внутрішніх документів БЕБ при направленні працівників у службові відрядження	Сектор внутрішнього аудиту	√		
16	Функціональні процеси	16.1	Проведення інформаційно-пошукової та аналітично-інформаційної роботи аналітичним підрозділом ТУ БЕБ	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області			√
		16.2	Організація заходів з впровадження інноваційних технологій по розкриттю злочинів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	√		

				Територіального управління БЕБ у Закарпатській області			
17	Функціональні процеси	17.1	Координація та проведення заходів щодо протидії фактам поширення дискредитуючої працівників та БЕБ інформації	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області		√	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/ п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/органі зації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнь ого аудиту
1	2	3	4		5	6
<u>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</u>						
1.	Оплата праці	Оцінка законності та достовірності витрат на оплату праці (правильність, повнота, обґрунтованість, нарахування та своєчасність виплати заробітної плати/грошового забезпечення, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат)	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор персоналу	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Територіальног о управління БЕБ у Чернівецькій області	2023 – завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
2.	Добір персоналу. Дотримання трудового законодавства	Оцінка ефективності здійснення кадрової політики, дотримання трудового законодавства, професійний розвиток персоналу	Сектор персоналу	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Територіальног о управління	2023 – завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року

				БЕБ у Чернівецькій області		
3.	Організація нормативно-правової роботи	Оцінка ефективності правового супроводу діяльності Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області та ефективності взаємодії структурних підрозділів з юридичною службою	Юридичний сектор	Головний спеціаліст з внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області	2024 – завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
4.	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності об'єкта аудиту щодо організації використання службового автотранспорту, забезпечення ефективного та результативного використання бюджетних коштів та інших активів.	Сектор матеріально-технічного забезпечення Сектор бухгалтерського обліку	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2024- завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
5	Організація заходів з впровадження інноваційних технологій по розкриттю злочинів	Оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та діяльності об'єкта аудиту щодо забезпечення ефективного управління бюджетними коштами та досягнення визначених цілей відповідно до покладених завдань.	Відділ оперативно-технічних заходів	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2024- I квартал 2026 року	I півріччя 2026 року

6	Планування та здійснення публічних закупівель	Оцінка відповідності проведених публічних закупівель (планування, вибір процедури, оголошення закупівлі, укладання договору (додаткових угод), постачання ТМЦ, оприбуткування ТМЦ), укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства, та стан виконання договорів, ефективність функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор матеріально-технічного забезпечення, сектор бухгалтерського обліку, юридичний сектор	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області	01.10.2023 - 31.12.2025	I півріччя 2026 року
7	Стан ведення претензійно-позовної роботи, здійснення представництва ТУ БЕБ у судах	Оцінка відповідності ведення претензійно-позовної роботи, здійснення представництва Територіального управління БЕБ у Волинській області у судах, ефективність функціонування системи внутрішнього контролю	Юридичний сектор, Сектор бухгалтерського обліку	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області	2022 – 2025 роки	I півріччя 2026 року
8	Управління бюджетними коштами	Здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства	Управління бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві	2025 рік	I півріччя 2026 року
9	Управління бюджетними коштами	Планування та використання бюджетних коштів на здійснення розрахунків з підзвітними особами, в тому числі відшкодування витрат на відрядження	Управління бухгалтерського обліку, Управління персоналу	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	2024 рік- 2025 рік	I півріччя 2026 року

				Територіального управління БЕБ у м. Києві		
10	Управління державним майном	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.	Управління бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві	2025 рік	II півріччя 2026 року
11	Управління бюджетними коштами	Планування та витрачання коштів державного бюджету на споживання комунальних послуг, ефективність функціонування системи внутрішнього контролю.	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області	За 2024 – 2025 роки	I півріччя 2026 року
12	Планування діяльності	Процес річного планування, ефективність функціонування системи внутрішнього контролю.	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області	За 2024 – 2025 роки	I-II півріччя 2026 року
13	Оплата праці	Оцінка ефективності планування та використання бюджетних коштів на оплату праці	Сектор бухгалтерського обліку, сектор персоналу	Головний спеціаліст з питань внутрішнього	2023 рік та завершений період 2026 року	I півріччя 2026 року

				аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області		
14	Використання службового автомобільного транспорту	Оцінка ефективності використання транспортних засобів, використання коштів на утримання транспортних засобів	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 2026 року	II півріччя 2026 року
15	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Оцінка процесу дотримання законодавства щодо здійснення публічних закупівель, укладання за їх результатами договорів	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 2026 року	I півріччя 2026 року
16	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства	Оцінка дотримання вимог законодавства у сфері трудових відносин	Сектор персоналу	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у	2023 рік та завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року

				Полтавській області		
17	Організація нормативно-правової роботи	Оцінка нормативно-правового забезпечення, в частині організації правової роботи (аналіз розроблення та застосування внутрішніх нормативно-розпорядчих документів, оцінка їх актуальності та узгодженості, а також використання зовнішніх законодавчих норм які регулюють правову роботу в Територіальному управлінні БЕБ в Одеській області).	Юридичний відділ	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Одеській області	2025 – завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
18	Функціональне навантаження на працівників, якість виконання завдань та функцій	Оцінка якості розподілу завдань та функцій у структурних підрозділах, повнота їх визначення у положеннях про підрозділи, пошук неефективних процесів та дублювання функцій та/або завдань, повнота унормування процесів внутрішніми документами Територіального управління БЕБ в Одеській області. Оцінка якості виконання функцій та завдань структурними підрозділами	Організаційно-розпорядчий відділ, Відділ персоналу	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Одеській області	2025 – завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
19	Управління бюджетними коштами	Відшкодування витрат на відрядження та інші питання організації здійснення відряджень	Відділ бухгалтерського обліку, відділ персоналу	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області	2024-2025 роки	I півріччя 2026 року

20	Дотримання законів та нормативних актів	Організація роботи з отримання, реєстрації та розгляду звернень та запитів пов'язаних з діяльністю ТУ	Відділ забезпечення документообігу та контролю	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області	2025 рік	I півріччя 2026 року
21	Управління державним майном	Використання службового автотранспорту та пально-мастильних матеріалів	Відділ матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області	2024-2025 роки	II півріччя 2026 року
22	Управління державним майном	Використання службового автотранспорту та пально-мастильних матеріалів	Управління матеріально-технічного забезпечення, Департамент фінансів	Сектор внутрішнього аудиту	2025 рік	I півріччя 2026 року
23	Діяльність відділу проходження державної служби	Оцінка ефективності, результативності та якості організації діяльності, виконання завдань і функцій, покладених на відділ проходження державної служби	Департамент персоналу	Сектор внутрішнього аудиту	2025 рік	I-II півріччя 2026 року
24	Дотримання вимог законодавства та внутрішніх документів БЕБ при направленні	Оцінка діяльності Бюро економічної безпеки України в частині дотримання вимог законодавства та розпорядчих	Департамент персоналу Департамент фінансів	Сектор внутрішнього аудиту	2025 рік	II півріччя 2026 року

	працівників у службові відрядження	документів БЕБ під час направлення працівників у службові відрядження				
<u>Аудиторські консультування</u>						
1.	Організація та функціонування внутрішнього контролю й управління ризиками	Аудиторська консультація щодо ідентифікації та оцінки ризиків, а також запроваджених заходів контролю структурними підрозділами ТУ БЕБ	Структурні підрозділи Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Закарпатській області	2025 рік та I півріччя 2026 року	II півріччя 2026 року
2.	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю ТУ БЕБ.	Аудиторська консультація щодо обґрунтованості здійснених заходів з питань організації документообігу та контролю, в тому числі розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю Територіального управління БЕБ у Волинській області	Сектор забезпечення документообігу та контролю	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області	2022 – 2025 роки	II півріччя 2026 року
3.	Оплата праці (правильність, повнота, обґрунтованість, нарахування та своєчасність виплати заробітної плати, правильність	Аудиторська консультація щодо обґрунтованості нарахування та своєчасності виплати заробітної плати, правильності нарахування та виплати інших заохочувальних виплат, здійснення нарахувань та	Сектор бухгалтерського обліку	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління	01.07.2023 - 31.12.2025	II півріччя 2026 року

	нарахування та виплати інших заохочувальних виплат)	відрахувань до державних цільових фондів		БЕБ у Волинській області		
4.	Управління бюджетними коштами	Здійснення капітальних та поточних ремонтів.	Управління бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві	2024 рік-2025 рік	II півріччя 2026 року
5.	Управління бюджетними коштами.	Здійснення капітальних, поточних ремонтів.	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Вінницькій області	За 2024 – 2025 роки	II півріччя 2026 року
6	Організаційно-розпорядча діяльність	Організація формування та зберігання архівних фондів	Сектор забезпечення документообігу та контролю Сектор матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Полтавській області	2023-2025 роки	I півріччя 2026 року
7	Утримання та використання службового автотранспорту	Аудиторська консультація щодо обґрунтованості використання, утримання та збереження	Відділ матеріально-технічного забезпечення	Головний спеціаліст з питань внутрішнього	2025 – завершений звітний	I півріччя 2026 року

		службового автомобільного транспорту.		аудиту Територіального управління БЕБ у Одеській області	період 2026 року	
8	Укладання виконання господарських договорів та	Аудиторська консультація щодо обґрунтованості ведення договірної роботи (аналіз типових договорів, процедури укладання, ризику при виконання, проведення безтоварних операцій, проведення попередньої оплати/оплати за не поставлені товари, роботи, послуги, функціонування системи внутрішнього контролю в цій сфері).	Юридичний відділ, Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області	2025 – завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
9	Планування діяльності	Аудиторська консультація щодо відповідності процесу планування публічних закупівель (річного планування) та обґрунтованості здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Відділ матеріально-технічного забезпечення, відділ бухгалтерського обліку, юридичний сектор	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Львівській області	2024 – 2025 роки	II півріччя 2026 року
10	Дотримання законів та нормативних актів	Аудиторська консультація щодо організації та ведення кадрового діловодства, заходів з управління персоналом.	Відділ персоналу	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у	2025 рік	II півріччя 2026 року

				Львівській області		
11	Організаційно-розпорядча діяльність	Аудиторська консультація щодо доступу до інформаційних джерел, які використовують працівники Департаменту (аналітичні продукти, інформаційні документи, пропозиції, висновки і рекомендації)	Департамент аналізу інформації та управління ризиками	Сектор внутрішнього аудиту	2024 – 2025 роки	II півріччя 2026 року

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>							
1.	20.	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього	Оцінка ефективності планування та використання бюджетних коштів (Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього), ефективності системи	Департамент фінансів, Департамент персоналу БЕБ	Сектор внутрішнього аудиту	2023 - 2025 роки	II півріччя 2025 року – 31 січня 2026 року

			внутрішнього контролю				
2.	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 у м. Києві	2024 рік	II півріччя 2025 року I півріччя 2026 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 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 проєктів 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>				
2.	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.	✓	✓	✓
3.	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	✓	✓	✓
4.	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 Мініну	✓	✓	✓

5.	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>				
6.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	✓	✓	✓
7.	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>				
8.	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>				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	✓	✓	✓
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
12.	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>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</u>				
13.	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, організованих іншими державними органами), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо)	✓	✓	✓
<u>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту в системі Бюро економічної безпеки України</u>				

14.	Розробка та затвердження єдиних регламентів (порядків, методології) з питань діяльності з внутрішнього аудиту в системі Бюро економічної безпеки України.	√	√	√
15.	Погодження планів діяльності з внутрішнього аудиту територіальних управлінь Бюро економічної безпеки України в установленні внутрішніми регламентами строк	√	√	√
16.	Здійснення методологічної, роз'яснювальної та консультаційної підтримки діяльності головних спеціалістів з питань внутрішнього аудиту територіальних управлінь Бюро економічної безпеки України	√	√	√
17.	Надання Директору Бюро економічної безпеки України пропозицій щодо забезпечення належної якості здійснення внутрішнього аудиту головними спеціалістами з питань внутрішнього аудиту територіальних управлінь Бюро економічної безпеки України	√	√	√

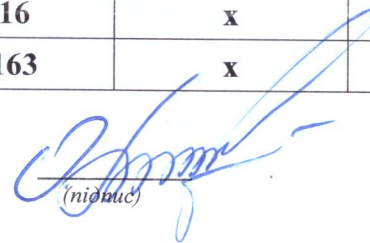
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні к.5 - к.7
						Усього к.5 х к.6	у тому числі на планові внутрішні аудити к.7/100х75	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сектор внутрішнього аудиту Бюро економічної безпеки України								
1.	Головний спеціаліст	261	1	219	0,7	153	115	66
2.	Головний спеціаліст	261	1	191	0,7	134	101	57
Усього:		х	2	410	х	287	216	123
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у Волинській області								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	227	0,7	159	119	68
Усього:		х	1	227	х	159	119	68
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ в Одеській області								
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	216	0,7	151	118	65
Усього:		х	1	216	х	151	118	65
Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту Територіального управління БЕБ у м. Києві								

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	261	1	231	0,7	162	122	69
Усього:		х	1	231	х	162	122	69
<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	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 Вінницькій 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
Усього по системі БЕБ		х	10	2163	х	1514	1141	649

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

29.12.2025
(дата складання плану)


(підпис)

Олександра ЛЮБА
(власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)