

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Територіального управління БЕБ
у Чернівецькій області
(посада керівника територіального управління БЕБ)



Олег БОРИСЕНКО
(ініціали, прізвище)

«05» листопада 2025 року

Територіальне управління БЕБ у Чернівецькій області
(назва територіального управління БЕБ)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Територіальному управлінню БЕБ у Чернівецькій області (надалі - ТУ БЕБ у Чернівецькій області) покращенню ефективності та результативності в його діяльності, шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області (надалі - головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту) надає керівнику ТУ БЕБ у Чернівецькій області незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендацій щодо:

- підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ТУ БЕБ у Чернівецькій області;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності ТУ БЕБ у Чернівецькій області;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності ТУ БЕБ у Чернівецькій області, щорічне визначення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки керівника ТУ БЕБ у Чернівецькій області та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ТУ БЕБ у Чернівецькій області;

визначення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням керівника ТУ БЕБ у Чернівецькій області;

забезпечення перегляду головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ТУ БЕБ у Чернівецькій області, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також 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 консультацій).	2026-2028 роки
2. Забезпечено ефективність та якість роботи головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.	
3. Забезпечено професійний розвиток головного спеціаліста з питань 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 консультавань)				
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства	45	55	65
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських консультавань	Частка своєчасних та у повному обсязі здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських консультацій у загальній кількості визначених керівником ТУ БЕБ у Чернівецькій області	100	100	100
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами	Досягнення рівня впроваджених рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання)	95	95	95

здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень			
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Забезпечено ефективність та якість роботи головного спеціаліста з питань 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	100	100	100
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту				
Забезпечити участь головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту у навчаннях та заходах, які проводяться Сектором внутрішнього аудиту БЕБ	Рівень участі головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту у навчаннях та заходах, які проводяться Сектором внутрішнього аудиту БЕБ	100	100	100
Забезпечити безперервний професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти	Рівень виконання індивідуального плану професійного розвитку	100	100	100

**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	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Правове забезпечення діяльності	1.1.	Організація правової роботи	√		
2.	Управління персоналом	2.1.	Добір персоналу. Дотримання трудового законодавства	√		
3.	Управління бюджетними коштами	3.1.	Складання бюджетних запитів, обґрунтованість включених до них показників		√	
		3.2.	Взяття бюджетних зобов'язань, їх реєстрація та здійснення платежів. Укладання та виконання господарських договорів			√
		3.3.	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг		√	
		3.4.	Оплата праці	√		
4.	Інформаційні системи та технології	4.1.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій		√	
5.	Бухгалтерський облік і фінансова звітність	5.1.	Формування фінансової та бюджетної звітності			√
6.	Організаційно-розпорядча діяльність	6.1.	Організація розгляду звернень громадян та запитів			√

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/організації, в якій здійснюватиметься 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.	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	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	2023 – завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
3.	Організація правової роботи	Оцінка ефективності правового супроводу діяльності Територіального управління БЕБ у Чернівецькій області та ефективності взаємодії структурних підрозділів з юридичною службою	Юридичний сектор	2024 – завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

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	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.						
2.						
...						
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.						
2.						
...						

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
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
1.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Співпраця з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з керівником ТУ БЕБ у Чернівецькій області та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ТУ БЕБ у Чернівецькій області, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього				
5.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	√	√	√
6.	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	√	√	√
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту				
7.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту за відповідний рік, підготовка письмових звітів керівнику ТУ БЕБ у Чернівецькій області та Сектору внутрішнього аудиту БЕБ за визначеною структурою/формою	√	√	√

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту

8.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
9.	Підготовка керівнику ТУ БЕБ у Чернівецькій області інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√

Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту

10.	Участь головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту у навчаннях та заходах, які проводяться Сектором внутрішнього аудиту БЕБ	√	√	√
11.	Здійснення професійного розвитку шляхом самоосвіти з питань внутрішнього аудиту	√	√	√

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
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст	261	1	207	0,7	145	109	62
Всього:		x	1	207	x	145	109	62

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту
ТУ БЕБ у Чернівецькій області
(посада спеціаліста з внутрішнього аудиту)


(підпис)

К.Г.МАКСИМЮК
(ініціали, прізвище)

05 листопада 2025 року
(дата складання плану)