

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т. в. о. керівника Територіального
управління БЕБ у Львівській області

(посада керівника територіального управління БЕБ)

М.В. БОРУСОВСЬКИЙ

(підпис)

(ініціали, прізвище)

«28» листопада 2025 року

Територіальне управління БЕБ у Львівській 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 Львівській області (далі ТУ БЕБ у Львівській області) у досягненні цілей, завдань і конкретних результатів своєї діяльності, шляхом здійснення внутрішніх аудитів (аудиторських консультувань) (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки і вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками) та надання Керівнику ТУ БЕБ у Львівській області незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій щодо:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконалення системи управління;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ТУ БЕБ у Львівській області;
- підвищення ефективності діяльності ТУ БЕБ у Львівській області;
- розвитку доброчесності через поступовий розвиток культури етичної поведінки, заснованої на дотриманні етичних цінностей.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

- формування цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегій (пріоритетів) та цілей діяльності ТУ БЕБ у Львівській області;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Львівській області на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Керівника ТУ БЕБ у Львівській області щодо ризикових сфер діяльності ТУ БЕБ у Львівській області з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- визначення ризикових сфер, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб (після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ТУ БЕБ у Львівській області;
- результати щорічного проведення оцінки ризиків та здійснення ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту з метою перегляду (актуалізації) ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, визначених для дослідження протягом трирічного планового періоду (зокрема, передбачають врахування ступеня зрілості системи управління ризиками у діяльності ТУ БЕБ у Львівській області, визначення загального результату оцінки ризиків 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 (аудиторських консультувань) за рішенням Керівника ТУ БЕБ у Львівській області з метою своєчасного реагування на проблеми та ризики, які виникають;

- забезпечення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ТУ БЕБ у Львівській області, 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 роки
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті керівництвом ТУ БЕБ у Львівській області та керівниками структурних підрозділів ТУ, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Львівській області.	
4. 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
-------------------------------------	---	--

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)		2026 рік	2027 рік	2028 рік
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).	60	60	60
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)	100	100	100
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)	до 95	до 95	до 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність (відсоток рекомендацій)	70	70	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 керівництвом ТУ та керівниками структурних підрозділів, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ТУ

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)	більше 6 балів	більше 6 балів	більше 6 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання (відсоток осіб)	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (відсоток осіб)	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи головного спеціаліста з 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 спеціалістом з 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
	Середня кількість здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту	не менше 4	не менше 4	не менше 4
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
	Кількість зауважень Сектору внутрішнього аудиту до роботи головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	0	0	0

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено безперервний професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та прийняття участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, курсах тощо), що організовуються підрозділом ВА БЕБ та Мінфіном та іншими установами та організаціями	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.	Управління бюджетними коштами	1.1	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього.			✓
		1.2	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг			✓
		1.3	Відшкодування витрат на відрядження та інші питання організації здійснення відряджень	✓		
		1.4	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, проведення претензійно-позовної роботи		✓	
		1.5	Оплата праці			✓
2.	Планування діяльності	2.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів		✓	
		2.2	Організація діловодства, управління процесом документування, контролю за виконанням документів		✓	
		2.3	Процес річного планування діяльності			✓
3.	Дотримання законодавства, внутрішніх процедур та стандартів	3.1	Укладання та виконання господарських договорів			✓
		3.2	Організація роботи з отримання, реєстрації та розгляду звернень та запитів пов'язаних з діяльністю ТУ	✓		
		3.3	Організація та ведення кадрового діловодства, заходів з управління персоналом.	✓		
4.	Управління державним майном	4.1	Використання службового автотранспорту та пально-мастильних матеріалів	✓		
5.	Управління державним майном	6.1	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання		✓	

			основних засобів, інших необоротних активів та товарно-матеріальних цінностей			
6.	Інформаційні системи та технології	7.1	Організація діяльності відділу цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації			✓

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.	Управління бюджетними коштами	Відшкодування витрат на відрядження та інші питання організації здійснення відряджень	Відділ бухгалтерського обліку, Відділ персоналу	2024-2025 роки	I півріччя 2026 року
2.	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	2025 рік	I півріччя 2026 року
3.	Управління державним майном	Використання службового автотранспорту та пально-мастильних матеріалів	Відділ матеріально-технічного забезпечення	2024-2025 роки	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>					
1.	Планування діяльності	Аудиторська консультація щодо відповідності процесу планування	Відділ матеріально-технічного	2024 – 2025 роки	II півріччя 2026 року

		публічних закупівель (річного планування) та обґрунтованості здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	забезпечення, відділ бухгалтерського обліку, юридичний сектор		
2.	Дотримання законів та нормативних актів	Аудиторська консультація щодо організації та ведення кадрового діловодства, заходів з управління персоналом.	Відділ персоналу	2025 рік	II 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
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.				
1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (консультування) самостійне навчання та участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями,	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту.				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані. Взаємодія з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
3.	Проведення документування (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ювання з Керівником ТУ БЕБ у Львівській області та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ТУ, документування результатів ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків.	✓	✓	✓
5.	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 аудиту.				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій та, за потреби – направлення відповідальним за діяльність особам нагадувань про необхідність впровадження аудиторських рекомендацій	✓	✓	✓

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	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності з внутрішнього аудиту.				
9.	Підготовка звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту керівнику ТУ БЕБ у Львівській області та підрозділу ВА БЕБ за визначеною структурою/формою.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.				
10.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, забезпечення виконання та відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	✓	✓	✓
11.	Внутрішні оцінки якості, підготовка Керівнику ТУ інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

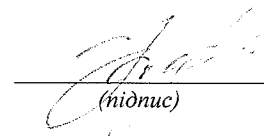
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ 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
						Всього к. 5 × к. 6	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	216	0,7	151	113	65
Всього:		х	1	216	х	151	113	65

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

ТУ БЕБ у Львівській області

(посада спеціаліста з внутрішнього аудиту)



(підпис)

В.В. КРУГЛЯК

(ініціали, прізвище)

.11.2025

(дата складання плану)