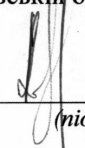


ЗАТВЕРДЖУЮ

Т. в. о. Керівника територіального управління БЕБ у
Полтавській області


(підпис)

О. М. КАПІНОС
(ініціали, прізвище)

«29» 12 2025 року

Територіальне управління БЕБ у Полтавській області

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Територіальному управлінню БЕБ у Полтавській області (далі – ТУ БЕБ у Полтавській області) покращенню ефективності та результативності в діяльності ТУ БЕБ у Полтавській області 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 надає керівнику ТУ БЕБ у Полтавській області незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації 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 Полтавській області;

- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності ТУ БЕБ у Полтавській 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 Полтавській 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 ТУ БЕБ у Полтавській області та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ТУ БЕБ у Полтавській 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 Полтавській 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 Полтавській 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

2026 – 2028 роки

1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).
2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті керівником ТУ БЕБ у Полтавській області та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ТУ БЕБ у Полтавській області.
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.
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		
		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	65	70	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	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	не нижче 70	не нижче 70	не нижче 70
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	до 95	до 95	до 95
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 вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ТУ БЕБ у Полтавській області				
Забезпечити ефективну взаємодію з керівником ТУ БЕБ у Полтавській області 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	більше 5 балів	більше 5 балів	більше 5 балів
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання	85	85	85
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування (відсоток осіб)	70	70	70
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником ТУ БЕБ у Полтавській області	90	90	90
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	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійсненні аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (з оцінки надання впевненості) та аудиторських консультувань) за рік	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	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	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Мінфіну до роботи головного спеціаліста з питань 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	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 3 годин на рік)	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	не менше 1	не менше 1	не менше 1
	Частка сертифікованих працівників підрозділу внутрішнього аудиту	0	0	0

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	Оплата праці	V		
		1.2	Оцінка законності та достовірності витрат під час здійснення розрахунків з підзвітними особами, у тому числі у частині відшкодування витрат на відрядження, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю		V	
		1.3	Використання службового автомобільного транспорту	V		
2.	Публічні закупівлі	2.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	V		
3.	Управління та розвиток персоналу	3.1.	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства	V		
4.	Інформаційні системи та технології	4.1.	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій.		V	
		4.2	Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (ІТ – безпека)			V
5	Ведення бухгалтерського обліку	5.1	Розрахункова дисципліна. Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості		V	
6.	Організаційно-розпорядча діяльність	6.1	Оцінка дотримання актів законодавства, розпорядчих документів з питань організації розгляду звернень та запитів (в тому числі дотримання строків зворотних відомостей)		V	
7	Режимно – секретна діяльність	7.1	Захист державної таємниці, інформації з обмеженим доступом та контроль за її збереженням			V
8	Організаційно-розпорядча діяльність	8.1	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів			V

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 консультування (оцінка з надання впевненості)</i>					
1	Оплата праці	Оцінка ефективності планування та використання бюджетних коштів на оплату праці	Сектор бухгалтерського обліку, сектор персоналу	2023 рік та завершений період 2026 року	I півріччя 2026 року
2	Використання службового автомобільного транспорту	Оцінка ефективності використання транспортних засобів, використання коштів на утримання транспортних засобів	Сектор бухгалтерського обліку Сектор матеріально-технічного забезпечення	2023 рік та завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
3	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	2023 рік та завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
4	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства	Оцінка дотримання вимог законодавства у сфері трудових відносин	Сектор персоналу	2023 рік та завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року
<i>Аудиторське консультування</i>					
1	Організаційно-розпорядча діяльність	Організація формування та зберігання архівних фондів	Сектор забезпечення документообігу та контролю Сектор матеріально-технічного забезпечення	2023-2025 роки	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
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	V	V	V
Завдання із 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. Співпраця з структурними підрозділами з питань формування та оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту.	V	V	V
3	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Керівником ТУ БЕБ у Полтавській області та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ТУ БЕБ у Полтавській області, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.	V	V	V
4	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків.	V	V	V
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.	V	V	V
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
6	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту.	V	V	V
7	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів.	V	V	V

8	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.	V	V	V
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту				
9	Підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту керівнику ТУ БЕБ у Полтавській області та Сектору ВА Бюро економічної безпеки України за визначеною структурою/формою.	V	V	V
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
10	Здійснення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту шляхом проведення самостійного аналізу якості власної діяльності з внутрішнього аудиту (аналізу складених документів, результатів проведених аудитів, якості планування аудиторського дослідження тощо), а також на предмет дотримання національних стандартів та інших документів з питань внутрішнього аудиту.	V	V	V
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту				
11	Здійснення професійного розвитку шляхом самоосвіти з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів роботи Бюро економічної безпеки України.	V	V	V

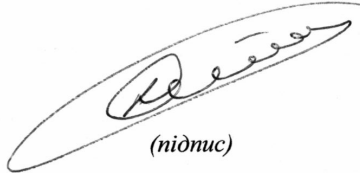
ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

№ 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 з питань внутрішнього аудиту	261	1	216	0,7	151	113	65
Всього:		x	1	216	x	151	113	65

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

внутрішнього аудиту державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

29.12.2025
(дата складання плану)



(підпис)

Ю. В. СМЕТАНКО
(ініціали, прізвище)