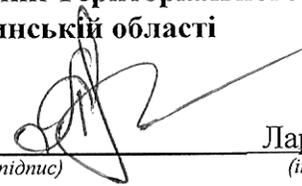


ЗАТВЕРДЖУЮ

**Керівник Територіального управління БЕБ  
у Волинській області**



*(підпис)*

**Лариса РЕВІНА**

*(ініціали, прізвище)*

« 30 » 12 2025 року

**Територіальне управління БЕБ у Волинській 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 Волинській області (далі ТУ БЕБ у Волинській області) покращенню ефективності та результативності в діяльності ТУ БЕБ у Волинській 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 Волинській 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 Волинській області;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності ТУ БЕБ у Волинській 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 головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності ТУ БЕБ у Волинській 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 Волинській області та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ТУ БЕБ у Волинській 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 відсотків на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням керівника ТУ БЕБ у Волинській області);

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 Волинській 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 консультувань).	2026-2028
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 Волинській області та керівниками структурних підрозділів ТУ БЕБ у Волинській області, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи головного спеціаліста з питань 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
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)</b>				
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 <i>(відсоток досліджень)</i>	100	100	100
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 ТУ БЕБ у Волинській області <i>(відсоток консультацій)</i>	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 ( <i>відсоток об'єктів</i> )	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 ( <i>відсоток рекомендацій</i> )	до 95	до 95	до 95
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативність ( <i>відсоток рекомендацій</i> )	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 керівником ТУ БЕБ у Волинській області та керівниками структурних підрозділів ТУ БЕБ у Волинській області, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи**

Забезпечити ефективну взаємодію з керівником ТУ БЕБ у Волинській області та керівниками структурних підрозділів ТУ БЕБ у Волинській області 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 ( <i>за 10-ти бальною шкалою</i> )	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 ( <i>відсоток осіб</i> )	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування ( <i>відсоток осіб</i> )	90	90	90
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи ( <i>відсоток рекомендацій</i> )	95	95	95

**Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: 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 ( <i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> )	100	100	100
--	---	-----	-----	-----

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу роботи головного спеціаліста 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 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 3	не менше 3	не менше 3
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту ( <i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i> )	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту ( <i>за 5-ти бальною шкалою</i> )	не менше 4	не менше 4	не менше 4

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

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівниками роботи головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту ( <i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i> )	100	100	100
	Забезпечено безперервний професійний розвиток, шляхом самоосвіти з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності ТУ БЕБ у Волинській області	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.	Публічні закупівлі	1.1	Планування та здійснення публічних закупівель	√		
2	Управління та розвиток персоналу	2.1	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства.		√	
3	Інформаційні системи та технології	3.1	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій, захист інформації в інформаційних системах			√
4	Розгляд звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю БЕБ	4.1.	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю ТУ БЕБ.	√		
5	Управління бюджетними коштами	5.1.	Використання службового автотранспорту (в тому числі паливно-мастильних матеріалів)			√
		5.2	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін		√	
		5.3	Стан ведення претензійно-позовної роботи, здійснення представництва ТУ БЕБ у судах.	√		
		5.4	Процес здійснення капітальних ремонтів		√	
		5.5	Оплата праці (правильність, повнота, обґрунтованість, нарахування та своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат)	√		√

**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, у 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	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	01.10.2023 - 31.12.2025	I півріччя 2026 року
2	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	2022 – 2025 роки	I півріччя 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>					
1	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	Сектор забезпечення документообігу та контролю	2022 – 2025 роки	II півріччя 2026 року

		управління БЕБ у Волинській області			
2	Оплата праці (правильність, повнота, обґрунтованість, нарахування та своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат)	Аудиторська консультація щодо обґрунтованості нарахування та своєчасності виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат, здійснення нарахувань та відрахувань до державних цільових фондів	Сектор бухгалтерського обліку	01.07.2023 - 31.12.2025	II півріччя 2026 року

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

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

**VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)**

<b>№ з/п</b>	<b>Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит</b>	<b>Об'єкт внутрішнього аудиту</b>	<b>Орієнтовний обсяг дослідження</b>	<b>Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит</b>	<b>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</b>	<b>Термін здійснення внутрішнього аудиту</b>
1	2	3	4	5	6	7
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>						
1.	-	-	-	-	-	-
<i>Аудиторські консультування</i>						
1.	-	-	-	-	-	-

## 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
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</b>				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>				
2.	Формалізація та документування простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази даних та її підтримання в актуальному стані	√	√	√
3.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення консультацій з Керівником ТУ БЕБ у Волинській області та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ТУ БЕБ у Волинській області, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту	√	√	√
4.	Формування та затвердження керівником ТУ БЕБ у Волинській області плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту на офіційному веб-сайті Територіального управління БЕБ у Волинській області	√	√	√
5.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ТУ БЕБ у Волинській області, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>				
6.	Моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій, за потреби направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності 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	√	√	√
<b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту</b>				
8.	Підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту керівнику ТУ БЕБ у Волинській області та Сектору ВА Бюро економічної безпеки України за визначеною структурою/формою	√	√	√

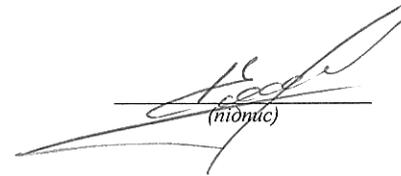
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>				
9.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
10.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
11.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√
12.	Підготовка керівнику ТУ БЕБ у Волинській області інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту</b>				
13.	Здійснення професійного розвитку шляхом самоосвіти з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, а також участь у навчаннях організованих Сектором ВА Бюро економічної безпеки України з основних напрямів роботи 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
						Усього к5*к6	у тому числі на планові внутрішні аудити к7/100*75	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	227	0,7	159	119	68
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>227</b>	<b>х</b>	<b>159</b>	<b>119</b>	<b>68</b>

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)

30.12.2025  
(дата складання плану)



(підпис)

Андрій КУНИЦЬКИЙ  
(ініціали, прізвище)