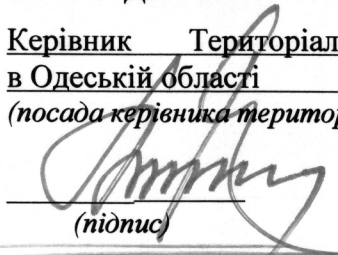


ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Територіального управління БЕБ
в Одеській області

(посада керівника територіального управління БЕБ)


(підпис)

Сергій МУНТЯН

(ініціали, прізвище)

« 10 » листопада 2025 року

Територіальне управління БЕБ в Одеській 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 в Одеській області (надалі - ТУ БЕБ в Одеській 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 в Одеській області (надалі - головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту) надає керівнику ТУ БЕБ в Одеській 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 в Одеській області;
- посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності ТУ БЕБ в Одеській 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 в Одеській 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 в Одеській області та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ТУ БЕБ в Одеській 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 в Одеській 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 в Одеській 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 роки
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 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	
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, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності, результативності та якості виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	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 ТУ БЕБ в Одеській області.	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)	80	80	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	95	95	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 установи				
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 <i>(за 5-ти бальною шкалою)</i>	4	4	4
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які вважають, що їх постійно інформували про хід виконання аудиторського завдання	90	90	90
	Частка відповідальних за діяльність осіб, які задоволені якістю здійсненого аудиторського завдання з проведення аудиторського дослідження та аудиторського консультування	60	60	60
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником установи	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	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	0,7	0,7	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	3	3	3
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)	4	4	4

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

Забезпечити участь у навчаннях які проводяться Сектором внутрішнього аудиту БЕБ	Рівень участі головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту у навчаннях та заходах, які проводяться Сектором внутрішнього аудиту БЕБ та підвищення кваліфікації головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Забезпечити підвищення кваліфікації та безперервний професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти	Відсоток пройденого протягом року навчання з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів діяльності державного органу	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	Загальні процеси	1.1	Використання службового автомобільного транспорту	√		
		1.2	Укладання та виконання господарських договорів	√		
		1.3	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів			√
		1.4	Функціональне навантаження на працівників, якість виконання завдань та функцій	√		
		1.5	Процес річного планування діяльності		√	
		1.6	Організація нормативно-правової роботи	√		
		1.7	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей		√	
		1.8	Дотримання вимог пропускнуго режиму в Територіальному управлінні БЕБ в Одеській області			√
		1.9	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього		√	
2.	Функціональні процеси	2.1	Проведення інформаційно-пошукової та аналітично-інформаційної роботи аналітичним підрозділом ТУ БЕБ			√

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.	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	2025 – завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
2.	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	2025 – завершений звітний період 2026 року	II півріччя 2026 року

<i>Аудиторські консультування</i>					
1.	Утримання та використання службового автотранспорту	Аудиторська консультація щодо обґрунтованості використання, утримання та збереження службового автомобільного транспорту.	Відділ матеріально-технічного забезпечення	2025 – завершений звітний період 2026 року	I півріччя 2026 року
2.	Укладання та виконання господарських договорів	Аудиторська консультація щодо обґрунтованості ведення договірної роботи (аналіз типових договорів, процедури укладання, ризики 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.	2025 – 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, забезпечення у базі даних підтримки інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту в актуальному стані	√	√	√
2.	Проведення та документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів, проведення консультацій з керівником та структурними підрозділами установи щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ТУ БЕБ в Одеській області	√	√	√
3.	Формування та затвердження керівником ТУ БЕБ в Одеській області плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення плану діяльності з внутрішнього аудиту (плану із змінами) на офіційному веб-сайті ТУ БЕБ в Одеській області	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ТУ БЕБ в Одеській області, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також 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 про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту керівнику ТУ БЕБ в Одеській області та Сектору внутрішнього аудиту БЕБ за визначеною структурою/формою	√	√	√

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

8.	Відстеження стану виконання заходів, передбачених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на поточний рік	√	√	√
9.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік, забезпечення виконання у повному обсязі заходів, передбачених Програмою	√	√	√

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

10.	Участь головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту у навчаннях, які проводяться Сектором внутрішнього аудиту БЕБ	√	√	√
11.	Участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах, конференціях тощо), організованих іншими органами, установами, організаціями, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників тощо) (самоосвіта)	√	√	√

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	216	0,7	151	118	65
Всього:		х	1	216	х	151	118	65

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту
ТУ БЕБ в Одеській області
 (посада спеціаліста з внутрішнього аудиту)


 (підпис)

А.В.ГАСБА
 (ініціали, прізвище)

10 листопада 2025 року
 (дата складання плану)