

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Територіального управління БЕБ
у Чернівецькій області

(посада керівника державного органу/установи)

(підпис)

Олег БОРИСЕНКО

(ім'я, прізвище)

«25» листопада 2024 року

Територіальне управління БЕБ у Чернівецькій області

(назва державного органу/установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Територіальному управлінню БЕБ у Чернівецькій області (надалі - ТУ БЕБ у Чернівецькій області) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання Керівнику ТУ БЕБ у Чернівецькій області незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

- підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;
- поліпшенні політик і 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;
- 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:

- формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ТУ БЕБ у Чернівецькій області;
- щорічне визначення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Чернівецькій області завдань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів його діяльності на відповідний трирічний період;
- з'ясування та врахування думки Керівника ТУ БЕБ у Чернівецькій області щодо ризикових сфер у діяльності територіального управління 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 Чернівецькій 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 Чернівецькій області, визначення загального результату оцінки ризиків за шкалою «низьких», «середніх» та «високих» оцінок ризику 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 за рішенням Керівника ТУ БЕБ у Чернівецькій 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 Чернівецькій 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 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; - здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ТУ БЕБ у Чернівецькій області, надання керівнику об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	2025-2027 роки

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 (%)		
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	35	45	55
	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	90	90	95

<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту)	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані	100	100	100
Здійснення звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	Надання Керівнику ТУ БЕБ у Чернівецькій області інформації щодо результатів проведених внутрішніх аудитів та загальні висновки щодо оцінки системи управління та внутрішнього контролю, у тому числі управління ризиками. Відсутні з боку Сектору внутрішнього аудиту Бюро економічної безпеки України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання до Сектору ВА	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Забезпечено внутрішню оцінку 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 Стандартів внутрішнього аудиту та інших документів з питань внутрішнього аудиту	100	100	100
Здійснення професійного розвитку головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту	Забезпечено безперервний професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та прийняття участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту від виявлення фінансових порушень до здійснення системного аналізу та оцінки ефективності систем внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ТУ БЕБ у Чернівецькій області, надання керівнику об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>						
1.	Організаційно-розпорядча діяльність	1.1	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів	√		
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			√
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
1.	Публічні закупівлі	1.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	√		
2.	Управління бюджетними коштами	2.1	Утримання та використання службового автотранспорту	√		
		2.2	Оплата праці		√	
3.	Бухгалтерський облік і фінансова звітність	3.1	Формування фінансової та бюджетної звітності		√	
4.	Організаційно-розпорядча діяльність	4.1	Організація розгляду звернень громадян та запитів			√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
1.	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів	Оцінка ефективності здійснених заходів з питань організації документообігу та контролю за виконанням документів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор забезпечення документообігу та контролю	2022 – 2024 роки	II півріччя 2025 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
1.	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Оцінка відповідності проведених публічних закупівель, укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства, та стан виконання договорів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення, Юридичний сектор	2022 – 2024 роки	I півріччя 2025 року
2.	Утримання та використання службового автотранспорту	Утримання, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, оцінка ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення	2022 – 2024 роки	II півріччя 2025 року

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u>						
1.	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√
2.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	√	√	√
3.	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	√	√	√

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту

1.	Підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту керівнику ТУ БЕБ у Чернівецькій області та Сектору ВА Бюро економічної безпеки України за визначеною структурою/формою.	√	√	√
----	--	---	---	---

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту

1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	√	√	√
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка Керівнику інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	√	√	√

Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту

1.	Здійснення професійного розвитку шляхом самоосвіти з питань внутрішнього аудиту, участь у навчальних заходах	√	√	√
----	--	---	---	---

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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	261	1	207	0,7	145	109	62
Всього:		х	1	207	х	145	109	62

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

ТУ БЕБ у Чернівецькій області

(посада)

«08» листопада 2024 р.

(дата складання плану)

(підпис)

Крістіна МАКСИМЮК

(ім'я, прізвище)