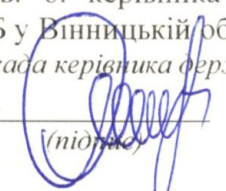


Додаток 2
до Порядку планування внутрішнього аудиту в
Бюро економічної безпеки України
(пункт 16 розділу III)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т. в. о. керівника Територіального управління
БЕБ у Вінницькій області
(посада керівника державного органу/установи)



(підпис)

Олег ОЛІЙНИК
(ім'я, прізвище)

«07» листопада 2025 року

Територіальне управління БЕБ у Вінницькій області
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Територіальному управлінню БЕБ у Вінницькій області (далі ТУ БЕБ у Вінницькій 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 т. в. о. керівника ТУ БЕБ у Вінницькій 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 Вінницькій області;
- підвищення ефективності діяльності ТУ БЕБ Вінницькій 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 стратегій (пріоритетів) та цілей діяльності ТУ БЕБ у Вінницькій області;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Вінницькій 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 т. в. о. керівника ТУ БЕБ у Вінницькій області щодо ризикових сфер діяльності ТУ БЕБ у Вінницькій 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 Вінницькій 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 Вінницькій області).

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 т. в. о. керівника ТУ БЕБ у Вінницькій 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 Вінницькій 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. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінка з надання впевненості) та аудиторських консультувань). 2. Результати внутрішнього аудиту (здійснення аудиторського завдання з проведення аудиторських досліджень (оцінка та надання впевненості) та аудиторських консультувань) належним чином сприйняті вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів ТУ БЕБ у Вінницькій області, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність ТУ БЕБ у Вінницькій області. 3. Забезпечено ефективності та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту. 4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	2026-2028 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 (%)		
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1:Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінка та 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, у загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік <i>(відсоток досліджень)</i> .	35	45	55
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 т. в. о. керівника ТУ БЕБ у Вінницькій області <i>(відсоток консультацій)</i> .	90	95	100
Забезпечити результативність впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань.	Досягнення рівня впровадження рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій щодо яких не настав термін виконання) за результатами здійснених аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень(відсоток рекомендацій).	95	95	100
	Частка аудиторських рекомендацій, за якими досягнуто результативності (відсоток рекомендацій).	100	100	100

Стратегічні цілі 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 управління, надання аудиторських рекомендацій є корисним та впроваджені у практичну діяльність управління.					
Забезпечити ефективну взаємодію з вищим керівництвом та керівниками структурних підрозділів ТУ БЕБ у Вінницькій 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 здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань (за 10-ти бальною шкалою).	6 балів	7 балів	8 балів	
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівником управління (відсоток рекомендацій).	95	95	95	
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.					
Забезпечити здійснення запланованих аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінка 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 головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту.	Коефіцієнт участі у внутрішніх аудитах (здійснення 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 (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів). Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою). Кількість зауважень Мінфіну до роботи підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
		Не менше 4	Не менше 4	Не менше 4
		0	0	0
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.				
Забезпечити участь у проведенні навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконання у повному обсязі).	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 витрачання коштів державного бюджету на споживання комунальних послуг.	+		
		1.3	Планування та використання бюджетних коштів на здійснення розрахунків з підзвітними особами, у тому числі відшкодування витрат на відрядження.			+
		1.4	Укладання та виконання господарських договорів.		+	
2.	Планування діяльності	2.1	Процес річного планування.	+		
3.	Організаційно-розпорядча діяльність	3.1	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів.			+
4.	Інформаційні системи та технології	4.1	Організація та діяльність Сектору цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації.		+	
5.	Управління бюджетними коштами	5.1	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи.			+

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
Аудиторські дослідження(оцінка з надання впевненості)					
1.	Управління бюджетними коштами.	Планування та витрачання коштів державного бюджету на споживання комунальних послуг, ефективність функціонування системи внутрішнього контролю.	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення.	За 2024 – 2025 роки	I півріччя 2026 року
2.	Планування діяльності,	Процес річного планування, ефективність функціонування системи внутрішнього контролю.	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення.	За 2024 – 2025 роки	I-II півріччя 2026 року
Аудиторські консультування					
1.	Управління бюджетними коштами.	Здійснення капітальних, поточних ремонтів.	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення.	За 2024 – 2025 роки	II півріччя 2026 року
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
<i>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</i>				
1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з здійснення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у сфері економіки - самостійне навчання на робочому місці та участь у семінарах, навчаннях, відео конференціях.	+	+	+
<i>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</i>				
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 т. в .о. керівника ТУ БЕБ у Вінницькій області та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ТУ БЕБ у Вінницькій 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	+	+	+
<i>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.</i>				

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	+	+	+
<i>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.</i>				
1.	Підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту т. в. о. керівника ТУ БЕБ у Вінницькій області та Сектору ВА Бюро економічної безпеки України за визначеною структурою/формою.	+	+	+
<i>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</i>				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	+	+	+

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	261	1	216	0,7	151	113	65
Всього:		х	1	216	х	151	113	65

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту

(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи)

07 листопада 2025 року

(дата складання плану)



(підпис)

Юрій КРИВОВ'ЯЗЮК

(ім'я, прізвище)