

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Територіального управління БЕБ
в Одеській області



(підпис)

С. М. Мунтян
(ініціали, прізвище)

«18» листопада 2024 року

Територіальне управління БЕБ в Одеській області
(назва територіального управління БЕБ)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2025 – 2027 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Територіальному управлінню БЕБ в Одеській області (далі ТУ БЕБ в Одеській 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 в Одеській області незалежних і об'єктивних висновків та рекомендацій щодо:

- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, зокрема процесів управління ризиками, удосконаленні 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 в Одеській області;
- підвищення 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: формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегій (пріоритетів) та цілей діяльності ТУ БЕБ в Одеській області;

щорічне визначення головним спеціалістом з питань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській області завдань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ в Одеській 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 Керівника ТУ БЕБ в Одеській області щодо ризикових сфер діяльності ТУ БЕБ в Одеській 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 в Одеській 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 в Одеській 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 в Одеській 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 в Одеській 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;

2025-2027

- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання Керівнику ТУ БЕБ в Одеській області об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;

- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;
- забезпечення та підвищення якості 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 (%)		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Проведення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	45	55	65
Проведення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	95	95	100

			2025 рік	2026 рік	2027 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>					
Здійснення планування ризик-орієнтованого 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). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.	100	100	100	
Здійснення моніторингу 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 (внесення інформації протягом 10 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	100	100	100	
Здійснення звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	Забезпечено щорічне звітування Керівнику ТУ БЕБ в Одеській та Сектору Внутрішнього аудиту Бюро економічної безпеки України про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту відповідно до вимог законодавства у сфері внутрішнього аудиту.	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 національних стандартів та інших документів з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	Забезпечено безперервний професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту.	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
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u>: додання цінності установі шляхом своєчасного надання Керівнику ТУ БЕБ в Одеській області за пріоритетними напрямками діяльності об'єктивних та незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів та інших активів; запобігання виникненню помилок чи недоліків у діяльності установи; здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності установи; 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.</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> з оцінки ефективності, якості та результативності виконання завдань, функцій та процесів, бюджетних програм, інформаційних систем і технологій.</p>						
1.	Управління бюджетними коштами	1.1	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього.			√
		1.2	Планування та використання бюджетних коштів на здійснення розрахунків з підзвітними особами, у тому числі відшкодування витрат на відрядження.	√		
2.	Публічні закупівлі	2.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за	√		

			їх результатами договорів.			
3.	Договірна робота	3.1	Укладання на виконання господарських договорів		√	
4.	Управління та розвиток персоналу	4.1	Функціональне навантаження на працівників, якість виконання завдань та функцій.			√
5.	Розгляд звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю БЕБ	5.1	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю Територіального управління БЕБ в Одеській області.		√	
6.	Інформаційні системи та технології	6.1	Організація та діяльність у сфері цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації.			√
7.	Організаційно-розпорядча діяльність	7.1	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів.	√		
8.	Ведення бухгалтерського обліку	8.1	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.		√	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)						
-	-	-	-	-	-	-

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, у якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)					
1.	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Оцінка ефективності забезпечення річного планування закупівель товарів, робіт та послуг (внесення змін до	Відділ матеріально-технічного забезпечення	2023 рік - завершений звітний період	I півріччя 2025 року

		річного плану закупівель) дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладання та виконання договорів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.		2025 року.	
2.	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.	Відділ забезпечення документообігу та контролю.	2022 рік - завершений звітний період 2025 року.	I –II півріччя 2025 року
3.	Планування та використання бюджетних коштів на здійснення розрахунків з підзвітними особами, у тому числі відшкодування витрат на відрядження.	Оцінка законності та достовірності планування та використання бюджетних коштів на здійснення розрахунків з підзвітними особами, у тому числі відшкодування витрат на відрядження ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	Відділ бухгалтерського обліку, Відділ персоналу.	2022 та завершений звітний період 2025 року.	II півріччя 2025 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
-	-	-	-	-	-

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта 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	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, у 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 2024– 2026 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.				
<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 в Одеській області та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ТУ БЕБ в Одеській 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.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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 діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту.				
1.	Підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту Керівнику ТУ БЕБ в Одеській 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.	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.	√	√	√
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, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, 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 2025 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні	Плановий обсяг робочого часу на виконання
-------	--	----------------------------	-----------------------------	--------------------------	---	---	---

		днів на рік		робочого часу, людино-дні	внутрішніх аудитів для відповідної посади	усього	у тому числі на планові внутрішні аудити	заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	224	0,7	157	118	67
Усього:		x	1	224	x	157	118	67

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


(підпис)

А. В. Гаєва
(ініціали, прізвище)

8 листопада 2024
(дата складання плану)