

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Територіального управління БЕБ  
в Одеській області



С. М. Мунтян

(підпис)

(ініціали, прізвище)

« 14 » листопада 2023 року

Територіальне управління БЕБ в Одеській області

(назва територіального управління БЕБ)

## **ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2024 – 2026 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 2024 – 2026 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;	2024-2026

- 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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 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.	35	45	55
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	95

			2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>					
Здійснення планування діяльності з внутрішнього аудиту.	ризик-орієнтованого	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 рекомендацій за внутрішнього аудиту.	моніторингу врахування за результатами	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 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 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 споживання комунальних послуг.	√		

2.	Бюджетна програма	2.1	Планування та виконання бюджетної програми за КПКВК 6491010 «Керівництво та управління у сфері економічної безпеки».		√	
3.	Публічні закупівлі	3.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів.			√
4.	Управління та розвиток персоналу	4.1	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства.	√		
5	Планування діяльності	5.1	Процес річного планування діяльності.	√		
6.	Розгляд звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю БЕБ	6.1	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю Територіального управління БЕБ в Одеській області.			√
7.	Інформаційні системи та технології	7.1	Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій.			√
8.	Організаційно-розпорядча діяльність	8.1	Організація діловодства, документування та контролю за виконанням документів.		√	
9.	Ведення бухгалтерського обліку	9.1	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.			√
<b>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</b>						
1.	Ведення бухгалтерського обліку	1.2	Процес формування фінансової та бюджетної звітності.	√		
2.	Режимно-секретна діяльність	2.1	Захист державної таємниці, інформації з обмеженим доступом та контроль за її збереженням.		√	

#### **V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)**

<b>№ з/п</b>	<b>Пріоритетний 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
1.	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства.	Оцінка ефективності здійснення кадрової політики, дотримання трудового законодавства, професійний розвиток персоналу, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	Відділ персоналу.	2022 рік - завершений звітний період 2024 року.	I півріччя 2024 року
2.	Процес річного планування діяльності.	Оцінка ефективності здійснення політики з планування діяльності, виконання завдань, визначених у плані діяльності ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	Організаційно-розпорядчий відділ.	2022 рік - завершений звітний період 2024 року.	I півріччя 2024 року
3.	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг.	Оцінка ефективності та обґрунтованості визначення потреби, впровадження енергоефективних заходів, дотримання вимог законодавства при оплаті комунальних послуг та енергоносіїв, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	Відділ матеріально-технічного забезпечення.	2022 та завершений звітний період 2024 року.	II півріччя 2024 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
1.	Процес формування фінансової та бюджетної звітності.	Оцінка достовірності фінансової та бюджетної звітності фактичним даним, даним бухгалтерського обліку, дотримання встановленої періодичності та строків подання звітності, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю.	Відділ бухгалтерського обліку.	2022 та завершений звітний період 2024 року.	II півріччя 2024 року

**VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 2024 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		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік



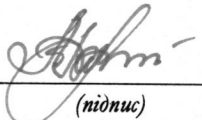
1	2	3	4	5
<b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</b> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.				
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</b> 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.	√	√	√
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</b> 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.	√	√	√
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</b> 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.	√	√	√
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</b> 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.	√	√	√
<b>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</b> 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 2024 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	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	262	1	226	0,7	158	118	68
<b>Усього:</b>		<b>x</b>	<b>1</b>	<b>226</b>	<b>x</b>	<b>158</b>	<b>118</b>	<b>68</b>

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту  
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту)  
14 листопада 2023  
(дата складання плану)

  
(підпис)

А. В. Гаєва  
(ініціали, прізвище)