



щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Волинській 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 у Волинській області щодо ризикових сфер діяльності ТУ БЕБ у Волинській 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 Волинській 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 Волинській 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 Волинській 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 Волинській області, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав. Обґрунтування щодо необхідності внесення змін до плану наведено у додатку до цього плану.

### **ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 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;

2023-2025

- здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання Керівнику ТУ БЕБ у Волинській 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 (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення 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.	25	45	60
Здійснення 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).	85	90	95
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>				
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у зведеній базі даних щодо простору внутрішнього аудиту (зведена база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору	100	100	100

об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У зведеній базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту з структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм.

Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі.

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 (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	Надання Керівнику ТУ БЕБ у Волинській 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 про результати діяльності спеціалістів з внутрішнього аудиту (ф. № 1-ДВА) та своєчасності його надання до Сектору ВА.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, в якій враховано результати внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та проведення періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.	100	100	100

Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту

Забезпечено безперервний професійний розвиток шляхом самоосвіти з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів роботи ТУ БЕБ у Волинській області та Бюро економічної безпеки України.

100 100 100

#### IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><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 державного органу, надання Керівнику ТУ БЕБ у Волинській області об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u></p>						
1.	Управління бюджетними коштами	1.1	Взяття бюджетних зобов'язань, їх реєстрація та здійснення платежів		√	
		1.2	Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг.		√	
2	Управління та розвиток персоналу	2.1	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства		√	
3	Інформаційні системи та технології	3.1	Захист інформації в інформаційних системах			√
4	Договірна робота	4.1.	Укладання та виконання господарських договорів	√		
5	Розгляд звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю БЕБ	5.1.	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю ТУ БЕБ.			√

6	Режимно-секретна діяльність	6.1.	Захист державної таємниці, інформації з обмеженим доступом та контроль за її збереженням.			√
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
1	Ведення бухгалтерського обліку	1.1	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.	√		
2	Управління бюджетними коштами	2.1	Оплата праці.	√		
		2.2	Використання службового автомобільного транспорту	√		
		2.3.	Планування та витрачання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг.		√	
		2.4	Здійснення капітальних та поточних ремонтів			√
3	Публічні закупівлі	3.1.	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	√		

#### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
1	Укладання та виконання договорів.	Оцінка ефективності укладання договорів (проведення «безтоварних» операцій, попередня оплата за фактично не поставлені товари, роботи, послуги, придбання майна, що не передбачене нормами належності),	Відділи матеріально-технічного забезпечення, бухгалтерського обліку, юридичний відділ	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року

		ефективності функціонування системи внутрішнього контролю			
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
1	Оплата праці	Оцінка законності та достовірність витрат на оплату праці (правильність, повнота, обґрунтованість нарахування та своєчасність виплати заробітної плати, правильність нарахування та виплати інших заохочувальних виплат, здійснення нарахувань та відрахувань до державних цільових фондів), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ обліку бухгалтерського	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року
2	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей.	Оцінка достовірності та повноти відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей (достовірність внесення інформації до облікових реєстрів, укладання договорів про матеріальну відповідальність, повнота проведення інвентаризацій, оприбуткування, передача, списання ТМЦ), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Відділ обліку бухгалтерського	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	I півріччя 2023 року
3	Використання службового автомобільного транспорту	Оцінка законності та достовірності здійснення витрат на використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів (визначення базових лінійних норм використання паливно-мастильних	Відділ обліку та матеріально-технічного забезпечення бухгалтерського	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	I, II півріччя 2023 року

		матеріалів, технічне обслуговування транспортних засобів, придбання ТМЦ для функціонування транспортних засобів), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю			
4	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	Оцінка відповідності проведених публічних закупівель (планування, вибір процедури, оголошення закупівлі, укладання договору (додаткових угод), постачання ТМЦ, оприбуткування ТМЦ), укладання за їх результатами договорів відповідно до вимог законодавства, та стан виконання договорів, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю	Відділи бухгалтерського та матеріально-технічного забезпечення	2022 рік та завершений звітний період 2023 року	II півріччя 2023 року

#### VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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 2023 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-

### VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023– 2025 РОКАХ

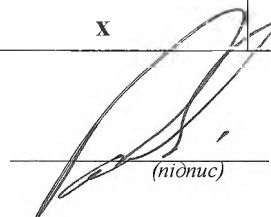
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> методологічна робота				
1.	Моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань 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 у Волинській області та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ТУ БЕБ у Волинській області, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.	√	√	√



					посади			аудиту, людино- дні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	249	1	219	0,7	153	115	66
<b>Усього:</b>		<b>x</b>	<b>1</b>	<b>219</b>	<b>x</b>	<b>153</b>	<b>115</b>	<b>66</b>

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

08 листопада 2022 р.  
(дата складання плану)

  
\_\_\_\_\_  
(підпис)

Роман ТУЗ  
(ініціали, прізвище)