

ЗАТВЕРДЖУЮ

Т.в.о. керівника Територіального управління БЕБ
у Львівській області

(посада керівника державного органу/установи)

Микола ПОПОВИЧ

(ім'я, прізвище)

« 14 » березня 2024 року

Територіальне управління БЕБ у Львівській області

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2024 – 2026 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Територіальному управлінню БЕБ у Львівській області (далі ТУ БЕБ у Львівській 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 Львівській 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 Львівській області;
- підвищення ефективності діяльності ТУ БЕБ у Львівській 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 Львівській області;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у Львівській 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 Львівській області щодо ризикових сфер діяльності ТУ БЕБ у Львівській 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 Львівській 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 Львівській 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 Львівській 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 Львівській 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
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 Львівській 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. 	2024-2026 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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів				
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.	35	45	55
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 професійного розвитку працівників внутрішнього аудиту	Забезпечено безперервний професійний розвиток шляхом самоосвіти з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, основних напрямів роботи ТУ БЕБ у Львівській області та Бюро економічної безпеки України.	100	100	100
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-	100	100	100

	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.			
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 з внутрішнього аудиту	Надання Керівнику ТУ БЕБ у Львівській 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	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 підрозділів внутрішнього аудиту	Забезпечено безперервний професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту шляхом самоосвіти та прийняття участі у навчальних заходах (тренінгах, семінарах тощо), що організуються Сектором ВА БЕБ та Мінфіном	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: 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 Львівській області об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</u></p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань суб'єктів внутрішнього аудиту</u></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.	Публічні закупівлі	2.1	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів	+		
3.	Управління та розвиток персоналу	3.1	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства			+
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.	Планування діяльності	6.1	Процес річного планування		+	
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u></p>						

1.	Управління бюджетними коштами	1.1	Оплата праці	+		
		1.2	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, проведення претензійно-позовної роботи			+
2.	Ведення бухгалтерського обліку	2.1	Процес формування фінансової та бюджетної звітності			+
3.	Режимно-секретна діяльність	3.1	Захист державної таємниці, інформації з обмеженим доступом та контроль за її збереженням		+	

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

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/ організації, в яких 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.	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 бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення	Липень-грудень 2022 року, 2023 рік	II півріччя 2024 року
2.	Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів.	Оцінка ефективності забезпечення річного планування закупівель товарів, робіт послуг (внесення змін до річного плану закупівель),	Сектор матеріально-технічного забезпечення, відділ бухгалтерського обліку	Липень-грудень 2022 року, 2023 рік	II півріччя 2024 року

		дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладання та виконання договорів, 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, <u>обґрунтованість</u> 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 бухгалтерського обліку	Липень-грудень 2022 року, 2023 рік	I півріччя 2024 року

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
<p><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.</p>				
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</p>				
1.	Вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту щодо оцінки внутрішнього контролю у сфері економіки - самостійне навчання на робочому місці та участь у семінарах, навчаннях, відео конференціях.	+	+	+
<p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</p>				
2.	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.	+	+	+
3.	Проведення (актуалізація) оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Керівником ТУ БЕБ у Львівській області та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ТУ БЕБ у Львівській області, документування результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту.	+	+	+
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків.	+	+	+
5.	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>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.</i>				
6.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	+	+	+
7.	Направлення відповідальним за діяльність особам листів-нагадувань щодо необхідності впровадження аудиторських рекомендацій, із застосуванням форм (шаблонів) для одержання підтвердження про вжиття відповідних заходів	+	+	+
8.	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>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.</i>				
9.	Підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту керівнику ТУ БЕБ у Львівській області та Сектору ВА Бюро економічної безпеки України за визначеною структурою/формою.	+	+	+
<i>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.</i>				
10.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою	+	+	+
11.	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	+	+	+

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 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	256	1	202	0,7	141	106	61
Всього:		х	1	202	х	141	106	61

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу внутрішнього аудиту державного органу/установи)



(підпис)

Вячеслав КРУГЛЯК
(ім'я, прізвище)

14.03.2024
(дата складання плану)