

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Керівник Територіального управління БЕБ  
у Волинській області**



(підпис)

Лариса РЕВІНА  
(ініціали, прізвище)

«20» листопада 2024 року

**Територіальне управління БЕБ у Волинській 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 у Волинській області (далі ТУ БЕБ у Волинській 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 Волинській 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 Волинській області;
- підвищення ефективності діяльності ТУ БЕБ у Волинській 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 Волинській області;

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.

### **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 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 (%)		
		2025 рік	2026 рік	2027 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.	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).	95	95	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.

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 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>: 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	Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін			√
2	Управління та розвиток персоналу	2.1	Управління персоналом. Дотримання трудового законодавства.			√
3	Інформаційні системи та технології	3.1	Організація та діяльність у сфері інформаційних технологій	√		
4	Розгляд звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю БЕБ	4.1.	Організація розгляду звернень та запитів, пов'язаних з діяльністю ТУ БЕБ.		√	
5	Режимно-секретна діяльність	5.1.	Захист державної таємниці, інформації з обмеженим доступом та контроль за її збереженням.			√
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u></p>						



1	Ведення бухгалтерського обліку	1.1	Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації.	√		
2	Управління бюджетними коштами	2.1	Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи, здійснення представництва ТУ БЕБ у судах.		√	
		2.2	Використання службового автотранспорту (в тому числі паливно-мастильних матеріалів).	√		
		2.3.	Здійснення капітальних та поточних ремонтів.		√	

#### 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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</u>					
1	Організація та діяльність у сфері інформаційних технологій, захист інформації в інформаційних системах	Оцінка ефективності організації та діяльності у сфері цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації	Сектор цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації	2022 рік, 2023 рік, 2024 рік	I півріччя 2025 року
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>					
1	Використання службового автотранспорту (в тому числі паливно-мастильних матеріалів)	Оцінка законності та достовірності здійснення витрат на використання службового автотранспорту та паливно-	Сектор бухгалтерського обліку, Сектор матеріально-технічного забезпечення	01.10 2023 рік – завершений звітний період 2025 року	I півріччя 2025 року II півріччя 2025 року

		мастильних матеріалів (визначення базових лінійних норм використання паливно-мастильних матеріалів, технічне обслуговування транспортних засобів, придбання ТМЦ для функціонування транспортних засобів), ефективності функціонування системи внутрішнього контролю			
2	Здійснення і відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації.	Оцінка відповідності відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації.	Сектор бухгалтерського обліку.	01.02.2023-31.12.2024	II півріччя 2025 року

#### 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.	-	-	-	-	-	-

**VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025– 2027 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> 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.	√	√	√



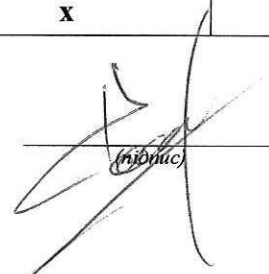
3.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків,	√	√	√
4.	Перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності державного органу, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту керівнику ТУ БЕБ у Волинській області та Сектору ВА Бюро економічної безпеки України за визначеною структурою/формою	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
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	√	√	√
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту</u>				
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 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 к5-к7
						Усього к5*к6	у тому числі на планові внутрішні аудити к7/100*75	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	261	1	228	0,7	160	120	68
<b>Усього:</b>		<b>х</b>	<b>1</b>	<b>228</b>	<b>х</b>	<b>160</b>	<b>120</b>	<b>68</b>

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

18.11.2024/2  
(дата складання плану)

  
(підпис)

Андрій КУНИЦЬКИЙ  
(ініціали, прізвище)