

ЗАТВЕРДЖУЮ

Керівник Територіального управління БББ
у м. Києві

(печатка керівника державного органу/установи)



(підпис)

Віталій ДРАГУНОВ

(ім'я, прізвище)

«12» лютого 2024 року

Територіальне управління БББ у м. Києві

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2024 – 2026 роки

(зі змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти Територіальному управлінню БЕБ у м. Києві (далі ТУ БЕБ у м. Києві) 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 м. Києві 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 м. Києві;
- підвищення ефективності діяльності ТУ БЕБ у м. Києві;
- розвитку добросовісності 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 м. Києві;
- щорічне визначення завдань внутрішнього аудиту ТУ БЕБ у м. Києві 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 м. Києві щодо ризикових сфер діяльності ТУ БЕБ у м. Києві 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 м. Києві;
- 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 м. Києві, 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 м. Києві;
- 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 м. Києві, 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 2023 – 2025 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 м. Києві 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 (%) | | |
|---|--|-------------------------------------|----------|----------|
| Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів | | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік |

| | | | | |
|---|---|-----|-----|-----|
| Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків). Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням) | Щорічне збільшення на 10 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства. Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання). | 50 | 50 | 75 |
| <i>Завдання та ключові показники результативності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> | | | | |
| 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 м. Києві 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-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, що стосуються об'єктів внутрішнього аудиту). У базі даних забезпечено зв'язок об'єктів внутрішнього аудиту структурними підрозділами, відповідальними за реалізацію відповідних завдань/функцій/програм/послуг. План діяльності з внутрішнього аудиту виконано у повному обсязі. | 100 | 100 | 100 |
| Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту | Забезпечено ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, | 100 | 100 | 100 |

| | | | | |
|---|--|-----|-----|-----|
| | забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані. | | | |
| Здійснення звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту | Надання Керівнику ТУ БЕБ у м. Києві 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 організовуються Мініфіном | 100 | 100 | 100 |

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДІЯ 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>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 м. Києві об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів.</p> <p>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</p> | | | | | | |
| 1. | Управління бюджетними коштами | 1.1 | Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього. | + | | |
| | | 1.2 | Оплата праці. | | | + |
| | | 1.3 | Планування та використання бюджетних коштів на споживання комунальних послуг | | + | |
| | | 1.4 | Укладання та виконання господарських договорів. | | + | |
| 2. | Планування діяльності | 2.1 | Процес річного планування | + | | |
| 3. | Інформаційні системи та технології | 3.1 | Організація та діяльність підрозділу інформаційних технологій. | | + | |
| <p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</p> | | | | | | |
| 1. | Управління бюджетними коштами | 1.1 | Процес здійснення публічних закупівель та укладання за їх результатами договорів. | + | | + |
| | | 1.2 | Відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, ведення претензійно-позовної роботи. | | + | |

| | | | | |
|-----|---|---|--|---|
| 2. | Управління державним майном | | | |
| 2.1 | Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей. | + | | + |
| 2.2 | Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів. | + | | |

У. 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 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. | Управління коштами | бюджетними коштами | Складання, затвердження та виконання кошторису, внесення змін до нього. | Відділ бухгалтерського обліку | III квартал 2023 року – III квартал 2024 року | II півріччя 2024 року |
| 2. | Планування діяльності | Процес річного планування | Відділ бухгалтерського обліку | III квартал 2023 року – III квартал 2024 року | II півріччя 2024 року | |
| Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності) | | | | | | |
| 1. | Управління коштами | бюджетними коштами | Процес здійснення закупівель та укладання за їх результатами договорів. | Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення | III-IV квартал 2023 року | I півріччя 2024 року |
| 2. | Управління державним майном | Використання автотранспорту та мастильних матеріалів. | Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення | III квартал 2023 року – I квартал 2024 року | I півріччя 2024 року | |
| 3. | Відображення бухгалтерському операцій щодо надходжень | в обліку операцій щодо надходжень, збереження та | Оцінка відповідності відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та | Відділ бухгалтерського обліку, Відділ | III-IV квартал 2023 року | II півріччя 2023 року – I півріччя 2024 року |

| | | | | |
|--|--|-------------------------------------|--|--|
| збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; | використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування амортизації | матеріально-технічного забезпечення | | |
|--|--|-------------------------------------|--|--|

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, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|--|--|---|---|---|---------------------------------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| 1. | Відображення бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; | Оцінка відповідності в Обліку відображення бухгалтерському обліку операцій щодо надходжень, збереження та використання основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; | Відділ бухгалтерського обліку, Відділ матеріально-технічного забезпечення | III-IV квартал 2023 року | II півріччя 2023 року – I півріччя 2024 | |

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

10

| № з/п | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту | | | Роки виконання | | |
|-------|--|----------|----------|----------------|---|---|
| | 2024 рік | 2025 рік | 2026 рік | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реалізацією рекомендацій, забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, удосконалення навичок, розвиток культури етичної поведінки. | | | | | |
| | <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення професійного розвитку працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</u> | | | | | |
| 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. | | | + | + | + |
| | <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.</u> | | | | | |
| 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 ресурсу ризиків та застосованих факторів відбору, проведення інтерв'ю з Керівником ТУ БЕБ у м. Києві та консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків у діяльності ТУ БЕБ у м. Києві, 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 об'єктованих підстав | | | + | + | + |
| | <u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення моніторингу 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 | + | + | + |
| | <i>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: Здійснення звітування (внутрішнє та зовнішнє) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.</i> | | | |
| 1. | Підготовка письмових звітів про результати діяльності головного спеціаліста з питань внутрішнього аудиту керівнику ТУ БББ у м. Києві 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> | | | |
| 1. | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою | + | + | + |

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 | 262 | 1 | 232 | 0,7 | 162 | 122 | 70 |
| Всього: | | х | 1 | 232 | х | 162 | 122 | 70 |

Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту
державного органу/установи
12.02.2024
(дата складання плану)



(підпис)

Ярослав НІКОНОВ
(ім'я, прізвище)