

ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Національного бюро

С.Ю. КРИВОНОС

(П.І.Б.)

«~~22~~» 12

20 24 року

Національне антикорупційне бюро України

(назва державного органу / територіального органу / бюджетної установи)

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту: сприяння Національному антикорупційному бюро України (далі – Національне бюро) у досягненні визначених цілей шляхом надання Директору Національного бюро за результатами оцінки діяльності Національного бюро об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо:

- удосконалення системи управління та ефективності діяльності Національного бюро;
- підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками;
- поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів та інших активів, виникенню помилок чи інших недоліків у діяльності Національного бюро;
- посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності Національного бюро.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

- 1) формування стратегічних цілей внутрішнього аудиту з урахуванням визначеної загальної стратегії діяльності Національного бюро та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки Директора Національного бюро щодо ризикових сфер діяльності Національного бюро;
- 3) проведення консультацій з відповідальними за діяльність з метою правильності формування аудиторської думки про ризики у діяльності Національного бюро;
- 4) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;
- 5) врахування результатів здійснених внутрішніх аудитів.

У разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національного бюро, за результатами проведення оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав Відділом внутрішнього аудиту (далі - Відділ) забезпечується перегляд та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

	Роки виконання
<p style="text-align: center;">Стратегічні цілі внутрішнього аудиту</p> <p>1. Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: - переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;</p>	2025-2027

<p>- надання Директору Національного бюро об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів;</p> <p>- посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів;</p> <p>- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>	
---	--

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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: переорієнтація діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками.				
1. Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, функціонування системи внутрішнього контролю	Частка здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю (відсоток аудитів)	50	55	60
2. Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з високим ступенем ризику	Частка охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з високим ступенем ризику від загальної кількості запланованих внутрішніх аудитів на рік (відсоток аудитів)	80	80	80
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: надання Директору Національного бюро об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів				
1. Забезпечити надання Директору Національного бюро об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів.	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Директором Національного бюро, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій (відсоток рекомендацій).	80	80	80

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів			
1. Забезпечити результативність впровадження наданих рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Частка впроваджених аудиторських рекомендацій (без урахування рекомендацій термін виконання, яких не настав) становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій (відсоток рекомендацій)	80	80
2. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	Рівень ведення бази даних стану врахування рекомендацій.	100	100
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту			
1. Забезпечити виконання запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів діяльності з внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та в повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності внутрішнього аудиту).	100	100
2. Здійснення методологічної роботи	Рівень актуалізованих внутрішніх нормативних документів з врахуванням методологічних вказівок (роз'яснень) Міністерства фінансів України та змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту.	100	100
3. Здійснення ризик-орієнтованого планування	1) Рівень оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту. 2) Рівень здійснення оцінки ризиків, перегляд\оновлення реєстру ризиків на підставі факторів відбору.	100	100
4. Забезпечити проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	Рівень виконання заходів визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)	100	100
5. Забезпечити постійне удосконалення системи внутрішнього контролю Відділу	1) Рівень дотримання затверджених адміністративних регламентів основних процесів відповідно до завдань та функцій Відділу. 2) Рівень актуалізації внутрішнього середовища та визначення ідентифікованих ризиків Відділу.	100	100
6. Забезпечити постійний професійний розвиток працівників Відділу	1) Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників Відділу (відсоток заходів виконаних у повному обсязі); 2) Відсоток працівників Відділу, що взяли участь у навчальних програмах, семінарах, пройшли курси підвищення кваліфікації, на рівні 100 %.	100	100
7. Забезпечити своєчасне звітування про діяльність з внутрішнього аудиту	Рівень забезпечення звітування (внутрішнього/зовнішнього) про діяльність з внутрішнього аудиту	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ (за результатними оцінками 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
1.	Внутрішній контроль	1.1.	Функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	✓		
2.	Фінансово-господарська діяльність	2.1.	Процес планування і виконання бюджетних програм, результати їх виконання		✓	
		2.2.	Відображення в бухгалтерському обліку операцій щодо надходження, збереження та використання нематеріальних активів, основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей; нарахування зносу			✓
3.	Інформаційні системи та технології	3.1.	Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (ІТ-безпека)		✓	
4.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	4.1.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління спеціальних операцій			✓
5.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	5.1.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Другий Головний підрозділ детективів			✓
6.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	6.1.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Оперативно-технічне управління	✓		
7.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	7.1.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Львівське територіальне управління			✓
8.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	8.1.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Відділ по роботі з персоналом		✓	
9.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	9.1.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням	✓		

10.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	10.1	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Харківське територіальне управління	✓	
11.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	11.1	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Режимно-секретний відділ	✓	
12.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	12.1	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Відділ документообігу	✓	
13.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	13.1	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Перший Головний підрозділ детективів	✓	
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1.	Відповідність міжнародним стандартам діяльності	1.1.	Відповідність окремих процесів НАБУ вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001		✓

У. 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, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками	Оцінка ефективності, результативності та якості функціонування системи внутрішнього контролю та управління ризиками у Національному бюро	Структурні підрозділи Національного бюро, територіальні управління	2023-завершений звітний період 2025 року	I півріччя 2025
2.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням	Оцінка ефективності, результативності та якості організації, діяльності, завдань та функцій покладених на Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням	Управління забезпечення фінансовими ресурсами, майном та контролю за їх використанням	2023-завершений звітний період 2025 року	I півріччя 2025

3.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Оперативно-технічне управління	Оцінка ефективності, результативності та якості організації, діяльності, завдань та функцій покладених на Оперативно-технічне управління	Оперативно-технічне управління	2023-завершений звітний період 2025 року	II півріччя 2025
4.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Харківське територіальне управління	Оцінка ефективності, результативності та якості організації, діяльності, завдань та функцій покладених на Харківське територіальне управління	Харківське територіальне управління	2023-завершений звітний період 2025 року	II півріччя 2025
5.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Відділ документообігу	Оцінка ефективності, результативності та якості організації, діяльності, завдань та функцій покладених на Відділ документообігу	Відділ документообігу	2023-завершений звітний період 2025 року	II півріччя 2025

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту 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.						
2.						
...						

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, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	4	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління внутрішнього контролю	Оцінка ефективності, результативності та якості організації, діяльності, завдань та функцій покладених на Управління внутрішнього контролю	Управління внутрішнього контролю	2023- завершений звітний період 2024 року	II півріччя 2024
2.						

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		
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: 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 (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓		✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності внутрішнього аудиту						

1.	Ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Проведення періодичної актуалізації оцінки ризиків, перегляд\оновлення реєстру ризиків на підставі факторів відбору.	✓	✓	✓
3.	Складання та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі документально оформленої оцінки ризиків.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів				
1.	Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз інформації щодо стану впровадження аудиторських рекомендацій, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснених внутрішніх аудитів, та бази даних стану врахування рекомендацій	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
2.	Узагальнення та аналіз результатів проведення внутрішніх оцінок якості, підготовка та надання Директору Національного бюро інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: удосконалення системи внутрішнього контролю Відділу				
1.	Проведення періодичної актуалізації/перегляду документів з питань внутрішнього контролю, а саме: адміністративні регламенти основних процесів; описи внутрішнього середовища Відділу; реєстру ідентифікованих ризиків Відділу	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування				
1.	Узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Директору Національного бюро та Міністерству фінансів за визначеною формою	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Відділу				
1.	Проведення періодичних внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

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
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник Відділу	251*	1	211	0,6	127 к. 5 × к. 6	101	84 к. 5 – к. 7
2.	Головний спеціаліст	251*	2	422	0,9	380 к. 5 × к. 6	304	42 к. 5 – к. 7
	Всього:	х	3	633	х	504	405	126

* станом на момент затвердження

Начальник Відділу внутрішнього аудиту

25.12.2024

(дата складання плану, із змінами)

Тарас МИКИТЮК
(ініціали, прізвище)