

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**Т.в.п. Директора Національного бюро**

  
**Г.Т. УГЛАВА**  
(підпис) (ПІБ)

«**27**» **з**рудня **20 22** року

**Національне антикорупційне бюро України**

*(назва державного органу/установи)*

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**  
**на 2023 – 2025 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 підвітності 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 об'єктованих підстав Сектором внутрішнього аудиту (далі - Сектор) 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 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"> <li>- переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведення системного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками;</li> <li>- надання Директору Національного бюро об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів;</li> <li>- посилення контролю за реалізацією рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів;</li> <li>- забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</li> </ul> | 2023-2025      |

### 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 (%) |          |          |
|--|---|-------------------------------------|----------|----------|
| <p><i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i></p> <p>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, управління бюджетними коштами; завдань, визначених актами законодавства, використання і збереження активів, надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій, управління державним майном, правильності ведення бухгалтерського обліку</p> | <p>1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Директором Національного бюро, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;</p> <p>2) частка впроваджених аудиторських рекомендацій становить не менше 75 % від загальної кількості наданих рекомендацій</p> | 2023 рік                            | 2024 рік | 2025 рік |
|  |   | 80                                  | 80       | 80       |
|  |   | 75                                  | 80       | 85       |

|  |   |          |          |          |
|--|---|----------|----------|----------|
| та достовірності фінансової і бюджетної звітності а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро |   |          |          |          |
| <i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>           |   |          |          |          |
| Здійснення методологічної роботи   | <p>1) актуалізовано внутрішні нормативні документи з врахуванням методологічних вказівок (роз'яснень) Міністерства фінансів України та змін у нормативно-правових актах, що регулюють діяльність з внутрішнього аудиту;</p> <p>2) обговорення та вивчення актуальних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту спеціалістами підрозділу для застосування їх у роботі</p>   | 2023 рік | 2024 рік | 2025 рік |
| Здійснення ризик-орієнтованого планування  | <p>1) забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту;</p> <p>2) здійснено актуалізацію оцінки ризиків, перегляд/оновлення реєстру ризиків на підставі факторів відбору;</p> <p>3) план діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно;</p> <p>4) план діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі.</p> | 100      | 100      | 100      |
| Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів                                      | <p>1) забезпечено досягнення рівня 75% впровадження аудиторських рекомендацій від загальної кількості наданих рекомендацій за якими настав термін виконання;</p> <p>2) ведення бази даних стану врахування рекомендацій</p>   | 100      | 100      | 100      |
| Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту   | <p>1) складено та затверджено Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки;</p> <p>2) проведено внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту по 100% проведених аудитів</p>  | 100      | 100      | 100      |
| Удосконалення системи внутрішнього контролю Сектору  | <p>1) актуалізовано і затверджено адміністративні регламенти основних процесів відповідно до завдань та функцій Сектору;</p> <p>2) складено опис внутрішнього середовища Сектору;</p> <p>3) сформовано реєстр ідентифікованих ризиків Сектору;</p> <p>4) надано пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів;</p>   | 100      | 100      | 100      |


|  |   |     |     |     |
|--|---|-----|-----|-----|
| Професійний розвиток працівників Сектору | 1) складено План з економічних навчань працівників Сектору;<br>2) складено Звіт про проведення економічних навчань;<br>3) складено Звіти про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Сектору;<br>4) 100% працівників Сектору взяли участь у навчальних програмах, семінарах, пройшли курси підвищення кваліфікації | 100 | 100 | 100 |
| Звітвання                                | 1) Звіт про результати діяльності Сектору за 2023, 2024 та 2025 роки за затвердженою формою подано до Міністерства фінансів;<br>2) Звіт про результати діяльності Сектору за 2023, 2024 та 2025 роки надано Директору Національного бюро  | 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>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом переорієнтації діяльності з внутрішнього аудиту на проведеного аналізу та оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та управління, у тому числі управління ризиками; надання Директору Національного бюро об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів.</p> <p>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)</p> |                                    |       |   |                  |          |          |
| 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                             | ✓ |   |   |
| 3.  | Інформаційні системи та технології                                    | 3.1  | Функціонування інформаційних систем та технологій, аналіз здійснених заходів у сфері інформатизації  |   |   | ✓ |
| 4.  | Досудове розслідування  | 4.1  | Організація та використання коштів фонду оперативно-розшукових (негласних) слідчих дій               | ✓ |   |   |
| 5.  | Інформаційні системи та технології                                    | 5.1  | Забезпечення захисту інформації в інформаційних системах (ІТ-Безпека)                                |   | ✓ |   |
| 6.  | Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів | 6.1  | Організація, діяльність, завдання та функції покладені на управління зовнішніх комунікацій           | ✓ |   |   |
| 7.  | Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів | 7.1  | Організація, діяльність, завдання та функції покладені на управління аналітики та обробки інформації | ✓ |   |   |
| 8.  | Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів | 8.1  | Організація, діяльність, завдання та функції покладені на управління спеціальних операцій            |   |   | ✓ |
| 9.  | Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів | 9.1  | Організація, діяльність, завдання та функції покладені на управління по роботі з громадськістю       |   |   | ✓ |
| 10. | Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів | 10.1 | Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Одеське територіальне управління           |   | ✓ |   |
| 11. | Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів | 11.1 | Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Харківське територіальне управління        |   |   | ✓ |
| 12. | Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів | 12.1 | Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Львівське територіальне управління         | ✓ |   |   |
| 13. | Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів | 13.1 | Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Відділ документообігу                      |   | ✓ |   |

**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 2023 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. | Організація та використання коштів фонду оперативно-розшукових (негласних) слідчих дій               | Оцінка якості процесу організації та використання коштів фонду оперативно-розшукових (негласних) слідчих дій у Національному бюро                    | Структурні підрозділи Національного бюро   | 2021-<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року | II півріччя 2023 |
| 2. | Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління зовнішніх комунікацій           | Оцінка ефективності, результативності та якості організації, діяльності, завдань та функцій покладених на Управління зовнішніх комунікацій           | Управління зовнішніх комунікацій           | 2021-<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року | I півріччя 2023  |
| 3. | Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Управління аналітики та обробки інформації | Оцінка ефективності, результативності та якості організації, діяльності, завдань та функцій покладених на Управління аналітики та обробки інформації | Управління аналітики та обробки інформації | 2021-<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року | II півріччя 2023 |
| 4. | Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Львівське територіальне управління         | Оцінка ефективності, результативності та якості організації, діяльності, завдань та функцій покладених на Львівське територіальне управління         | Львівське територіальне управління         | 2021-<br>завершений<br>звітний період<br>2023 року | I півріччя 2023  |



**Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)**

|  |  |  |  |                 |
|--|--|--|--|-----------------|
| 1. Відповідність окремих процесів НАБУ вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001 | Оцінка відповідності окремих процесів діяльності НАБУ вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001:2016 | Структурні підрозділи Національного бюро, територіальні управління | 2021 - завершений звітний період 2023 року | I півріччя 2023 |
|--|--|--|--|-----------------|

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

**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, в 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.   |  |  |  |  |  |  |
| 2.   |  |  |  |  |  |  |
| ...  |  |  |  |  |  |  |
| <u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...</u> |  |  |  |  |  |  |
| 1.   |  |  |  |  |  |  |
| 2.   |  |  |  |  |  |  |
| ...  |  |  |  |  |  |  |

## 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        |
| <p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реалуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</u></p> <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u></p> |  |                |          |          |
| 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) | ✓              | ✓        | ✓        |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності внутрішнього аудиту</u></p>   |  |                |          |          |
| 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.  | ✓              | ✓        | ✓        |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів</u></p>   |  |                |          |          |
| 1.   | Здійснення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту та періодичних оцінок діяльності з внутрішнього аудиту  | ✓              | ✓        | ✓        |

|  |   |
|--|---|
| <p>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</p>  | <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту</u></p>  |   |
| <p>1. Підготовка та затвердження Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту</p>  | <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p>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</p> | <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: удосконалення системи внутрішнього контролю Сектору</u></p>   |   |
| <p>1. Проведення періодичної актуалізації/перегляду документів з питань внутрішнього контролю, а саме: адміністративні регламенти основних процесів; описи внутрішнього середовища Сектору; ресестру ідентифікованих ризиків Сектору</p>   | <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування</u></p>  |   |
| <p>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</p>   | <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |
| <p><u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Сектору</u></p>  |   |
| <p>1. Проведення періодичних внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту</p>  | <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> |

**ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ  
З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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.             | Завідувач Сектору                                | 250*                                   | 1                           | 220  | 0,6   | 132<br>к. 5 × к. 6  | 106                                      | 88<br>к. 5 – к. 7  |
| 2.             | Головний спеціаліст                              | 250*                                   | 1                           | 220  | 0,9   | 198<br>к. 5 × к. 6  | 158                                      | 22<br>к. 5 – к. 7  |
| <b>Всього:</b> |  | <b>х</b>                               | <b>2</b>                    | <b>440</b>   | <b>х</b>  | <b>330</b><br>к. 5 × к. 6   | <b>264</b>                               | <b>110</b><br>к. 5 – к. 7  |

\* станом на момент затвердження

Завідувач Сектору відділу внутрішнього

  
(підпис)

Т.М. Микитюк

26.12.2022

(дата складання плану)