ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор Національного бюро

_____ С.Ю. КРИВОНОС
(підпис) *(П.І.Б.)*

«27» грудня 2023 року

Національне антикорупційне бюро України

(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2024 – 2026 роки

№ 23/32227-11 від 28.12.2023 14:53
Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000008FEE2E002779A600
Підписувач Микитюк Тарас Михайлович
Дійсний з 26.07.2022 0:00:00 по 25.07.2024 23:59:59

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, виникненню 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 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 2024 – 2026 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 на проведення системного 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; - посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації, надані за результатами внутрішніх аудитів; - забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.	2024-2026

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 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	1) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Директором Національного бюро, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;	80	80	80
	2) частка впроваджених аудиторських рекомендацій становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій	80	80	80

та достовірності фінансової і бюджетної звітності а також ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань Національного бюро				
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	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; 2) обговорення та вивчення актуальних нормативно-правових актів з питань внутрішнього аудиту спеціалістами підрозділу для застосування їх у роботі	100	100	100
Здійснення ризик-орієнтованого планування	1) забезпечено ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо простору внутрішнього аудиту; 2) здійснено актуалізацію оцінки ризиків, перегляд\оновлення реєстру ризиків на підставі факторів відбору; 3) план діяльності з внутрішнього аудиту складено на підставі документально оформленої оцінки ризиків, яка проводиться щорічно; 4) план діяльності з внутрішнього аудиту виконано в повному обсязі.	100	100	100
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1) забезпечено досягнення рівня 80% впровадження аудиторських рекомендацій від загальної кількості наданих рекомендацій за якими настав термін виконання; 2) ведення бази даних стану врахування рекомендацій	100	100	100
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1) складено та затверджено Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки; 2) проведено внутрішню оцінку якості внутрішнього аудиту по 100% проведених аудитів	100	100	100
Удосконалення системи внутрішнього контролю Сектору	1) актуалізовано і затверджено адміністративні регламенти основних процесів відповідно до завдань та функцій Сектору; 2) складено опис внутрішнього середовища Сектору; 3) сформовано реєстр ідентифікованих ризиків Сектору; 4) надано пропозиції до Плану з реалізації заходів контролю та моніторингу впровадження їх результатів;	100	100	100

Професійний розвиток працівників Сектору	1) складено План з економічних навчань працівників Сектору; 2) складено Звіт про проведення економічних навчань; 3) складено Звіти про самостійне вивчення нормативно-правових актів працівниками Сектору; 4) 100% працівників Сектору взяли участь у навчальних програмах, семінарах, пройшли курси підвищення кваліфікації	100	100	100
Звітування	1) Звіт про результати діяльності Сектору за 2024, 2025 та 2026 роки за затвердженою формою подано до Міністерства фінансів; 2) Звіт про результати діяльності Сектору за 2024, 2025 та 2026 роки надано Директору Національного бюро	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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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; надання Директору Національного бюро об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів.						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка ефективності)						
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 внутрішнього контролю	✓		
7.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	7.1	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Оперативно-технічне управління			✓
8.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	8.1	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Юридичне управління		✓	
9.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	9.1	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Відділ по роботі з персоналом			✓
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 Режимно-секретний відділ			✓
13.	Організація, діяльність та функції діяльності структурних підрозділів	13.1	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Відділ документообігу		✓	

14.		14.1	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Головний підрозділ детективів			✓
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)</u>						
1.	Відповідність міжнародним стандартам діяльності	1.1.	Відповідність окремих процесів НАБУ вимогам антикорупційного законодавства та стандарту ISO 37001		✓	

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 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.	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	2022-завершений звітний період 2024 року	І півріччя 2024
2.	Функціонування інформаційних систем та технологій, аналіз здійснених заходів у сфері інформатизації	Оцінка якості процесу функціонування та придбання інформаційних систем та технологій, аналіз здійснених заходів у сфері інформатизації	Управління інформаційних технологій	2022-завершений звітний період 2024 року	І півріччя 2024
3.	Організація, діяльність, завдання та функції покладені на Одеське територіальне управління	Оцінка ефективності, результативності та якості організації, діяльності, завдань та функцій покладених на Одеське територіальне управління	Одеське територіальне управління	2023-завершений звітний період 2024 року	ІІ півріччя 2024
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	ІІ півріччя 2024

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (оцінка відповідності)					
1.	Організація та використання коштів фонду оперативно-розшукових (негласних) слідчих дій	Оцінка відповідності процесу організації та використання коштів фонду оперативно-розшукових (негласних) слідчих дій у Національному бюро	Структурні підрозділи Національного бюро	2022-завершений звітний період 2024 року	II півріччя 2024

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів …						
1.						
2.						
…						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів …						
1.						
2.						
…						

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
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.				
Завдання із 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)	✓	✓	✓
Завдання із 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.	✓	✓	✓
Завдання із 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	✓	✓	✓
Завдання із 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	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: удосконалення системи внутрішнього контролю Сектору				
1.	Проведення періодичної актуалізації/перегляду документів з питань внутрішнього контролю, а саме: адміністративні регламенти основних процесів; описи внутрішнього середовища Сектору; реєстру ідентифікованих ризиків Сектору	✓	✓	✓
Завдання із 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	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників Сектору				
1.	Проведення періодичних внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах (тренінгах, семінарах), вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

IX. 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
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Завідувач Сектору	252*	1	210	0,6	126 к. 5 × к. 6	101	84 к. 5 – к. 7
2.	Головний спеціаліст	252*	1	210	0,9	189 к. 5 × к. 6	152	21 к. 5 – к. 7
	Всього:	**х**	**2**	**420**	**х**	**315** к. 5 × к. 6	**253**	**105** к. 5 – к. 7

* станом на момент затвердження

Завідувач Сектору внутрішнього аудиту _____ *Тарас МИКИТЮК*

(підпис)

27.12.2023

(дата складання плану)