

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної поліції України
генерал поліції третього рангу

 **Ігор КЛИМЕНКО**

« 21 » грудня 2019 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2020 рік

Національна поліція України

(назва міністерства, іншого центрального органу виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласної, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, іншого головного розпорядника коштів державного бюджету, далі – державний орган)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2020 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2019 – 2021 роки (зі змінами), затвердженого Головою Національної поліції України 21.12.2019.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<i>№ з/п</i>	<i>Об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом*</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ)						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Використання коштів на придбання службових квартир та їх розподіл	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Дотримання алгоритму проведення процедур закупівель квартир. Обґрунтованість прийняття рішень щодо визначення переможців. Дотримання порядку розподілу службових квартир. Подальше використання службових квартир.	Національна поліція України, її територіальні органи та установи	З 01.01.2018 по завершений звітний період	I квартал

2	Забезпечення харчування осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання		Правильність дотримання встановлених норм харчування. Порядок проведення закупівель наборів готових продуктів. Оприбуткування, збереження та списання наборів готових продуктів.	Територіальні органи Національної поліції	З 01.01.2017 по завершений звітний період	III квартал
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
3	Діяльність органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів	Оцінка діяльності установи щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за	Головне управління Національної поліції (далі - ГУНП) в Рівненській області	З 01.04.2016 по завершений звітний період	I квартал
4				ГУНП в Чернівецькій області	З 01.07.2017 по завершений звітний період	I квартал
5				ГУНП в Івано-Франківській області	З 01.01.2017 по завершений звітний період	II квартал
6				ГУНП в Закарпатській області	З 01.01.2019 по завершений звітний період	III квартал
7				ГУНП в Сумській області	З 01.04.2017 по завершений звітний період	IV квартал
8				ГУНП у Волинській області	З 01.04.2016 по завершений звітний період	IV квартал

9			призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків.	ГУНП в Донецькій області	З 01.08.2017 по завершений звітний період	III квартал
10	Діяльність органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.		Оцінка діяльності установи щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях.	ГУНП в Харківській області	З 01.10.2017 по завершений звітний період	II квартал
11				ГУНП в Херсонській області	З 01.11.2016 по завершений звітний період	IV квартал

			Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків.			
12	Діяльність органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними		Оцінка діяльності установи щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на	Державна установа «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України»	З 01.01.2018 по завершений звітний період	I квартал

	цінностями та інших питань.		проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків.			
13	Процес використання коштів на здійснення спеціальних видатків		Оцінка правильності використання та цільового спрямування коштів, використання матеріальних ресурсів придбаних для спецслужб.	ГУНП в Рівненській області	З 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал
14				ГУНП в Чернівецькій області	З 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал
15				ГУНП в Харківській області	З 07.11.2015 по завершений звітний період	II квартал

16				ГУНП в Івано-Франківській області	3 07.11.2015 по завершений звітний період	II квартал
17				ГУНП в Закарпатській області	3 07.11.2015 по завершений звітний період	III квартал
18				ГУНП в Сумській області	3 07.11.2015 по завершений звітний період	IV квартал
19				ГУНП у Волинській області	3 07.11.2015 по завершений звітний період	IV квартал
20				ГУНП в Донецькій області	3 07.11.2015 по завершений звітний період	III квартал
21				ГУНП в Херсонській області	3 07.11.2015 по завершений звітний період	IV квартал

Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:

9	Діяльність органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними	Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності	Оцінка діяльності установи щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях.	ГУНП в м. Києві	3 01.02.2017 по 30.09.2019	IV квартал
---	---	---	---	-----------------	----------------------------	------------

	цінностями та інших питань.		Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків.			
Головне управління Національної поліції у м. Києві						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Облік та використання земельних ділянок	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо: своєчасності проведення експертних оцінок земельних ділянок та повноти відображення їх за бухгалтерським обліком. Повноти та своєчасності сплати земельного податку. Своєчасності та повноти сплати	ГУНП у м. Києві	з 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал

			орендної плати. Цільового використання земельних ділянок.			
2	Надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів		Оцінка діяльності установи щодо: правильності надання платних послуг підрозділами ГУНП, повноти та своєчасності справляння плати за надані платні послуги та використану спеціальну бланкову продукцію. Організації контролю за повнотою стягнення адміністративних штрафів. Дотримання порядку зберігання, використання та списання бланкової продукції.		з 01.10.2019 по завершений звітний період	II квартал
3	Здійснення капітальних та поточних ремонтів		Оцінка діяльності установи щодо: Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності та правильності списання будівельних матеріалів та товарно-матеріальних цінностей використаних при проведенні ремонтно-будівельних робіт.		з 01.10.2019 по завершений звітний період	III квартал

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:

1	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та	ГУНП в Рівненській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2016 по завершений період	I квартал
---	--	---	--	--	-----------------------------------	-----------

2	господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.		своечасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти	ГУНП в Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2017 по завершений період	I квартал
3				ГУНП в Закарпатській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2019 по завершений період	III квартал
4				ГУНП у Волинській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2016 по завершений період	IV квартал

			відшкодування завданих у результаті нестач збитків			
Головне управління Національної поліції у Львівській області						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Облік та використання земельних ділянок	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо: своєчасності проведення експертних оцінок земельних ділянок та повноти відображення їх за бухгалтерським обліком. Повноти та своєчасності сплати земельного податку. Своєчасності та повноти сплати орендної плати. Цільового використання земельних ділянок.	ГУНП у Львівській області	З 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал
2	Надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів		Оцінка діяльності установи щодо: правильності надання платних послуг підрозділами ГУНП, повноти та своєчасності справляння плати за надані платні послуги та використану спеціальну бланкову продукцію. Організації контролю за повнотою стягнення адміністративних штрафів. Дотримання порядку зберігання, використання та списання бланкової продукції.		З 01.07.2019 по завершений звітний період	II квартал
3	Здійснення капітальних та поточних ремонтів		Оцінка діяльності установи щодо: Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно- будівельних робіт. Фактичної наявності та правильності списання будівельних матеріалів та товарно- матеріальних цінностей використаних при проведенні ремонтно-будівельних робіт.		З 01.07.2019 по завершений звітний період	III квартал

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин.	ГУНП в Рівненській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2016 по завершений звітний період	I квартал
2				ГУНП в Закарпатській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2019 по завершений звітний період	III квартал
3				ГУНП у Волинській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2016 по завершений звітний період	IV квартал

			Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків			
Головне управління Національної поліції в Харківській області						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Облік та використання земельних ділянок	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо: своєчасності проведення експертних оцінок земельних ділянок та повноти відображення їх за бухгалтерським обліком. Повноти та своєчасності сплати земельного податку. Своєчасності та повноти сплати орендної плати. Цільового використання земельних ділянок.	ГУНП в Харківській області	з 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал
2	Надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів		Оцінка діяльності установи щодо: правильності надання платних послуг підрозділами ГУНП, повноти та своєчасності справляння плати за надані платні послуги та використану спеціальну бланкову продукцію. Організації контролю за повнотою стягнення адміністративних штрафів. Дотримання порядку зберігання, використання та списання бланкової продукції.		з 01.10.2017 по завершений звітний період	II квартал

3	Здійснення капітальних та поточних ремонтів		Оцінка діяльності установи щодо: правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності та правильності списання будівельних матеріалів та товарно-матеріальних цінностей використаних при проведенні ремонтно-будівельних робіт.		з 01.10.2017 по завершений звітний період	III квартал
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності	ГУНП в Івано-Франківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.01.2017 по завершений звітний період	II квартал
2				ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.04.2017 по завершений звітний період	IV квартал

3	капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.		відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків	ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.11.2016 по завершений звітний період	IV квартал
---	--	--	---	--	---	------------

4	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо використання коштів на придбання службових квартир та їх розподіл	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо дотримання алгоритму проведення процедур закупівель квартир. Обґрунтованість прийняття рішень щодо визначення переможців. Дотримання порядку розподілу службових квартир. Подальше використання службових квартир.	Національна поліція України, її територіальні органи та установи (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2018 по завершений звітний період	I квартал
Головне управління Національної поліції в Херсонській області						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Облік та використання земельних ділянок	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо: своєчасності проведення експертних оцінок земельних ділянок та повноти відображення їх за бухгалтерським обліком. Повноти та своєчасності сплати земельного податку. Своєчасності та повноти сплати орендної плати. Цільового використання земельних ділянок.	ГУНП в Херсонській області	з 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал
2	Надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів		Оцінка діяльності установи щодо: правильності надання платних послуг підрозділами ГУНП, повноти та своєчасності справляння плати за надані платні послуги та використану спеціальну бланкову продукцію. Організації контролю за повнотою стягнення адміністративних штрафів. Дотримання порядку зберігання, використання та списання бланкової продукції.		з 01.04.2019 по завершений звітний період	II квартал
3	Здійснення капітальних та поточних ремонтів		Оцінка діяльності установи щодо: Правильності застосування державних будівельних норм,		з 01.08.2018 по завершений звітний період	III квартал

			повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності та правильності списання будівельних матеріалів та товарно-матеріальних цінностей використаних при проведенні ремонтно-будівельних робіт.			
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового	ГУНП в Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2017 по завершений звітний період	I квартал
2				ГУНП в Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.10.2017 по завершений звітний період	II квартал
3				ГУНП в Івано-Франківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2017 по завершений звітний період	II квартал

4			використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків.	ГУНП в Донецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.08.2017 по завершений звітний період	III квартал
5	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо забезпечення харчування осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо правильності дотримання встановлених норм харчування. Порядок проведення закупівель наборів готових продуктів. Оприбуткування, збереження та списання наборів готових продуктів.	Територіальні органи Національної поліції (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2017 по завершений звітний період	III квартал
Департамент патрульної поліції Національної поліції України (далі – ДПП НПУ)						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів. Надання платних послуг, накладення та стягнення	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Проведення дослідження діяльності підрозділу щодо: Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за	Управління патрульної поліції у Львівській області ДПП НПУ	з 01.05.2018 по завершений звітний період	II квартал

2	адміністративних штрафів. Укладання господарських договорів та їх виконання. Операції з товарно-матеріальними цінностями.		призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків.	Управління патрульної поліції в Запорізькій області ДПП НПУ	з 01.05.2018 по завершений звітний період	III квартал
3	Здійснення оплати праці	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Проведення дослідження діяльності установи щодо нарахування грошового забезпечення поліцейським, державним службовцям та вільнонайманим особам в розрізі окладів, надбавок та премій	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку ДПП НПУ	з 01.05.2018 по завершений звітний період	IV квартал
4	Використання коштів на придбання службових квартир та їх розподіл	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Проведення дослідження діяльності установи щодо придбання, відповідності документації, розподілу та використання наданого житла працівникам підрозділів патрульної поліції	Управління забезпечення діяльності ДПП НПУ	з 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал
Департамент поліції охорони Національної поліції України						
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Діяльність органів та установ поліції охорони в частині ведення бухгалтерського обліку,	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції охорони щодо: Правильності, своєчасності та	Управління поліції охорони у Волинській області	з 01.01.2018 та завершений звітний період	I квартал

2	складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.	повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями, використання нерухомого майна. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та	Управління поліції охорони в Івано-Франківській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	III квартал
3			Управління поліції охорони в Кіровоградській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	II квартал
4			Управління поліції охорони в Миколаївській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	III квартал
5			Управління поліції охорони в м. Києві	з 01.01.2018 по завершений звітний період	I квартал
6			Управління поліції охорони в Полтавській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	II квартал
7			Управління поліції охорони в Рівненській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал
8			Управління поліції охорони в Херсонській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	II квартал
9			Управління поліції охорони в Хмельницькій області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал
10			Управління поліції охорони в Чернігівській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал
11			Вінницьке вище професійне училище	з 01.05.2018 по завершений звітний період	III квартал

			накладення штрафів. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно- будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання- передачі, списання товарно- матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків			
--	--	--	--	--	--	--

* період діяльності, який охоплюється внутрішнім аудитом, зокрема дата його початку, визначена в графі 6 цього Операційного плану, та дата завершення буде визначатися на момент початку проведення аудиту з урахуванням останнього завершеного звітної періоду. Період може бути скориговано із урахуванням змісту та термінів попередніх завершених контрольних заходів.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
5. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	1	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та постійне її оновлення, проведення оцінки ризиків, формування та ведення реєстру ризиків, визначення факторів відбору об'єктів аудиту, критеріїв відбору, пріоритетності об'єктів аудиту, складання та актуалізація зведеного стратегічного плану, зведених операційних планів.	I, IV квартал
6. Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту.	2	Формування зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, підготовка та узагальнення аналітичних даних за результатами завершених внутрішніх аудитів.	Січень
7. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.	3	Формування таблиць відстеження аудиторських рекомендацій та здійснення додаткових заходів відстеження стану впровадження рекомендацій (підготовка листів керівникам об'єктів аудитів, відповідних записок керівництву Національної поліції тощо). Ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримка інформації щодо стану врахування рекомендацій в актуальному стані.	I та II півріччя
10. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	4	Підготовка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та моніторинг її виконання.	Лютий, I та II півріччя

11. Участь працівників підрозділів внутрішнього аудиту у навчальних заходах.	5	Прийняття участі у проведенні різного роду семінарів, тренінгів, курсів, здійснення самоосвіти у сфері внутрішнього аудиту шляхом опрацювання актуальних роз'яснень та методичних рекомендацій опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.	I та II півріччя
12. Здійснення методологічної роботи.	6	Актуалізація та удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві.	I та II півріччя
15. Попередження неефективного та нераціонального використання коштів у сфері публічних закупівель.	7	Проведення моніторингу публічних закупівель підрозділами внутрішнього аудиту з метою попередження виявлення порушень у сфері публічних закупівель, попередження фактів неефективного, нераціонального використання коштів, оцінки ризиків, що можуть мати негативні наслідки.	I та II півріччя

III. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ 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
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України								
1	Заступник начальника	251	1	211	0,5	106	79	1138
2	Начальник відділу (моніторингу та аналітичної роботи)	251	1	211	0	0	0	
3	Начальник відділу	251	1	211	0,8	169	127	
4	Заступник начальника відділу	251	1	211	0,5	106	79	
5	Головний спеціаліст	251	9	1899	0,8	1519	1139	
6	Головний спеціаліст	251	1	211	0,6	127	95	
7	Провідний спеціаліст (діловод)	251	1	211	0	0	0	
Підрозділи внутрішнього аудиту в Головних управліннях Національної поліції у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві, Департаменті патрульної поліції та Департаменті поліції охорони Національної поліції (6 підрозділів)								
1	Начальник відділу	251	1	221	0,5	110	82	2040
2	Начальник відділу	251	1	210	0,6	126	95	
3	Начальник відділу	251	3	633	0,5	316	237	
4	Заступник начальника відділу	251	1	221	0,6	132	99	

5	Заступник начальника відділу	251	3	633	0,8	506	380	
6	Головний спеціаліст	251	2	440	0,8	352	264	
7	Головний спеціаліст	251	4	844	0,8	675	506	
8	Старший інспектор	251	4	844	0,8	675	506	
9	Провідний спеціаліст	251	1	211	0,8	169	127	
10	Головний спеціаліст (камеральні дослідження)	251	2	422	0	0	0	
11	Провідний спеціаліст (камеральні дослідження)	251	2	422	0	0	0	
Всього:		x	39	8266	x	5088	3815	3178

**Заступник начальника
Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України
полковник поліції**

« 21 » грудня 2019 року



Геннадій РОЖКО