

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2022 рік,
затвердженого Головою Національної поліції України 22.12.2021

I. До розділу II «Здійснення внутрішніх аудитів»

<i>Пункт розділу I Операційного плану</i>	<i>Включено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено об'єкт внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України				
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)				
1	-	Діяльність Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	-	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
2	-	Діяльність Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	-	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
3	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.10.2019 по завершений звітний період» на «3 01.10.2019 по 30.06.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «II квартал» на «III квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
4	-	-	4-й пункт щодо проведення аудиту в Державній установі «Криворізька академія патрульної поліції» та	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення

			інформація щодо періоду та терміну аудиту у стовпчиках 6 та 7 виключено.	національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
5	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «З моменту утворення по завершений звітний період» на «З 24.05.2019 по 31.03.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «ІІІ квартал» на «ІІ квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:				
6	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «З 01.07.2018 по завершений звітний період» на «З 01.07.2018 по 31.12.2021».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
7	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «З 01.10.2019 по завершений звітний період» на «З 01.10.2019 по 31.12.2021».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
8	-	-	8-й пункт щодо проведення аудиту в ГУНП у м. Києві та інформація щодо періоду та терміну аудиту у стовпчиках 6 та 7 виключено.	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
9	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «З 01.07.2019 по завершений звітний період» на «З 01.07.2019 по 30.09.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «ІІ квартал» на «ІV квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
10	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «З 01.09.2019 по завершений звітний період» на «З 01.09.2019 по 30.06.2022».	

11	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.01.2020 по завершений звітний період» на «3 01.01.2020 по 31.03.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «IV квартал» на «II квартал».	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції (далі – ГУНП) у м. Києві				
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):				
1	-	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	-	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
2	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.10.2019 по завершений звітний період» на «3 01.10.2019 по 30.06.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «II квартал» на «III квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
3	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.10.2019 по завершений звітний період» на «3 01.10.2019 по 30.09.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «III квартал» на «IV квартал».	
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:				
4	-	-	4-й пункт щодо участі у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Запорізькій області (залучення до аудиту УВА НПУ) та інформацію щодо періоду та терміну аудиту у стовпчиках 6 та 7 виключено.	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.

5	-	-	5-й пункт щодо участі у проведенні оцінки діяльності ГУНП у м. Києві (залучення до аудиту УВА НПУ) та інформацію щодо періоду та терміну аудиту у стовпчиках 6 та 7 виключено.	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
6	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «З 01.07.2019 по завершений звітний період» на «З 01.07.2019 по 30.09.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «ІІ квартал» на «ІV квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
7	-	-	7-й пункт «Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю» та інформацію щодо підстави, обсягу, суб'єкту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 4, 5, 6 та 7 виключено.	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
8	-	-	8-й пункт щодо участі у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Кіровоградській області (залучення до аудиту УВА НПУ) та інформацію щодо підстави, суб'єкту, періоду та терміну аудиту у стовпчиках 3, 5, 6 та 7 включено.	Наказ Національної поліції України від 12.01.2022 № 20 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників поліції»
9	-	-	9-й пункт щодо участі у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Дніпропетровській області (залучення до аудиту УВА НПУ) та інформацію щодо підстави, суб'єкту, періоду та терміну аудиту у стовпчиках 3, 5, 6 та 7 включено.	Наказ Національної поліції України від 25.08.2021 № 608 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників поліції»

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області				
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):				
1	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.07.2019 по завершений звітний період» на «3 01.07.2019 по 30.06.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «I квартал» на «III квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
2	-	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	-	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
3	-	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	-	
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:				
4	-	-	4-й пункт «Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю» та інформацію щодо підстави, обсягу, суб'єкту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 4, 5, 6 та 7 виключено.	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
5	-	-	5-й пункт «Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Рівненська академія патрульної поліції» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю» та інформацію щодо підстави, обсягу, суб'єкту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 4, 5, 6 та 7 виключено.	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.

6	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.01.2020 по завершений звітний період» на «3 01.01.2020 по 31.03.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «IV квартал» на «II квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
7	-	-	7-й пункт щодо участі у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Запорізькій області (залучення до аудиту УВА НПУ) та інформацію щодо підстави, суб'єкту, періоду та терміну аудиту у стовпчиках 3, 5, 6 та 7 включено.	Наказ Національної поліції України від 12.01.2022 № 23 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників поліції».
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області				
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)				
1	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.07.2020 по завершений звітний період» на «3 01.07.2020 по 30.06.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «I квартал» на «III квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
2	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.07.2020 по завершений звітний період» на «3 01.07.2020 по 30.09.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «II квартал» на «IV квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
3	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.07.2020 по завершений звітний період» на «3 01.07.2020 по 30.09.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «III квартал» на «IV квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:				
4	-	-	4-й пункт щодо участі у проведенні оцінки діяльності ГУНП у Львівській області (залучення до аудиту УВА НПУ) та інформацію щодо періоду та терміну аудиту у стовпчиках 6 та 7 виключено	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
5	-	-	5-й пункт щодо участі у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Дніпропетровській області (залучення до аудиту УВА НПУ) та інформацію щодо періоду та терміну аудиту у стовпчиках 6 та 7 виключено	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
6	-	-	6-й пункт «Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю» та інформацію щодо підстави, обсягу, суб'єкту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 4, 5, 6 та 7 виключено	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простій.
7	-	-	7-й пункт щодо участі у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Запорізькій області (залучення до аудиту УВА НПУ) та інформацію щодо підстави, суб'єкту, періоду та терміну аудиту у стовпчиках 3, 5, 6 та 7 включено	Наказ Національної поліції України від 12.01.2022 № 23 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників поліції».
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області				
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)				
1	-	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	-	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простій.

2	-	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	-	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
3	-	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	-	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:				
4	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.07.2018 по завершений звітний період» на «3 01.07.2018 по 31.12.2021».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
5	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.10.2019 по завершений звітний період» на «3 01.10.2019 по 31.12.2021».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
6	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.09.2019 по завершений звітний період» на «3 01.09.2019 по 30.06.2022».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
7	-	-	7-й пункт «Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю» та інформацію щодо підстави, обсягу, суб'єкту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 4, 5, 6 та 7 виключено	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.

8	-	-	8-й пункт «Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Криворізька академія патрульної поліції» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю» та інформацію щодо підстави, обсягу, суб'єкту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 4, 5, 6 та 7 виключено	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
9	-	-	9-й пункт щодо участі у проведенні оцінки діяльності ГУНП у Львівській області (залучення до аудиту УВА НПУ) та інформацію щодо підстави, суб'єкту, періоду та терміну аудиту у стовпчиках 3, 5, 6 та 7 включено	Наказ Національної поліції України від 24.11.2022 № 826 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників».
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції				
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:				
1	-	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	-	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, здійсненням заходів із забезпечення національної безпеки і оборони.
2	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.04.2018 по завершений звітний період» на «3 01.04.2018 по 30.09.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «II квартал» на «IV квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
3	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.04.2018 по завершений звітний період» на «3 01.04.2018 по 30.09.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «II квартал» на «IV квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.

Відділ внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:				
1	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «З 01.07.2019 по завершений звітний період» на «З 01.07.2019 по 31.03.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «І квартал» на «ІІ квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
2	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «З 01.10.2019 по завершений звітний період» на «З 01.10.2019 по 30.06.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «І квартал» на «ІІІ квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
3	-	-	3-й пункт щодо проведення аудиту в УПО Запорізької області та інформація щодо періоду та терміну аудиту у стовпчиках 6 та 7 виключено.	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.
4	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «З 01.01.2021 по завершений звітний період» на «З 01.01.2021 по 30.06.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «ІІ квартал» на «ІІІ квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
5	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «З 01.07.2020 по завершений звітний період» на «З 01.07.2020 по 31.03.2022».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
6	-	-	6-й пункт щодо проведення аудиту в УПО Луганської області та інформація щодо періоду та терміну аудиту у стовпчиках 6 та 7 виключено.	У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні, перебуванням окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту в простой.

7	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.10.2019 по завершений звітний період» на «3 01.10.2019 по 31.12.2021». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «II квартал» на «I квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
8	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.01.2021 по завершений звітний період» на «3 01.01.2021 по 30.09.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «III квартал» на «IV квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
9	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.07.2020 по завершений звітний період» на «3 01.07.2020 по 30.06.2022».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
10	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.07.2020 по завершений звітний період» на «3 01.07.2020 по 30.06.2022».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
11	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.07.2020 по завершений звітний період» на «3 01.07.2020 по 31.12.2021». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «IV квартал» на «I квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
12	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.09.2019 по завершений звітний період» на «3 01.09.2019 по 31.12.2021». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «IV квартал» на «I квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.

13	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 замінено з «3 01.09.2019 по завершений звітний період» на «3 01.09.2019 по 31.03.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «IV квартал» на «II квартал».	Актуалізація Операційного плану відповідно до завдання 5 Стратегічного плану.
----	---	---	--	---

II. До розділу III «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту»

<i>Пункт розділу II Операційного плану</i>	<i>Включено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни у заходах з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4	5
-	-	-	-	-

Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України

Юрій МОШИЧЕНКО