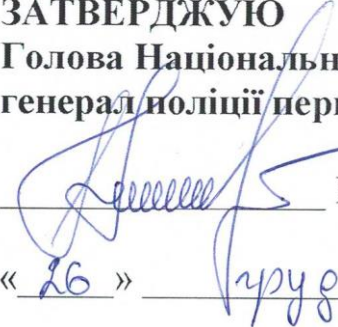


ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Національної поліції України
генерал поліції першого рангу


Ігор КЛИМЕНКО
« 26 » грудня 2022 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2022 – 2024 роки (із змінами)**

Національна поліція України

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту - сприяння Національній поліції України у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, щодо функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного і нерезультативного використання бюджетних коштів та іншого державного майна, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності поліції.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної поліції України;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Національної поліції України щодо ризикових сфер діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб, після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Національної поліції України, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;

4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Національної поліції України;

5) забезпечення Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної поліції України, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТРАТЕГІЧНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) широкомасштабною військовою агресією російської федерації проти України, введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64 «Про введення воєнного стану в Україні», участю в здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, зокрема: розвантаженням гуманітарних конвоїв, що надійшли на митну територію України, завантаженням гуманітарних вантажів для відправлення їх на території, що постраждали від бойових дій, наданням методичної допомоги при проведенні господарських операцій з обліку гуманітарної допомоги, залученням поліцейських до посиленої охорони окремих об'єктів критичної інфраструктури і забезпечення публічної безпеки та порядку, а також перебуванням в просторі окремих працівників підрозділів внутрішнього аудиту за категорією персоналу – державні службовці.

2) актуалізацією Стратегічного плану відповідно до завдань внутрішнього аудиту.

IV. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

4.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Національної поліції України:

<i>Стратегічна ціль/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності державного органу</i>	<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>
1	2	3
Національна поліція України як центральний орган виконавчої влади служить суспільству шляхом забезпечення охорони прав і свобод людини, протидії злочинності, підтримання публічної безпеки і порядку. Її головними завданнями є надання поліцейських послуг у сферах: забезпечення публічної безпеки і порядку; охорони прав і свобод людини, а також інтересів суспільства і держави; протидії злочинності; надання в межах, визначених законом, послуг з допомоги особам, які з особистих, економічних, соціальних причин або внаслідок надзвичайних ситуацій потребують такої допомоги.	Стратегія реформування державного управління України на 2022-2025 роки та План заходів з реалізації Стратегії реформування державного управління України на 2022-2025 роки, затверджений Розпорядження КМУ від 21.07.2021 № 931-р. Наказ Національної поліції України від 04.11.2021 № 915 «Про затвердження Плану заходів Національної поліції України з виконання плану заходів з реалізації Стратегії реформування державного управління України на 2022-2025 роки». Постанова Кабінету Міністрів України від 05.08.2020 № 695 «Про затвердження Державної стратегії регіонального розвитку на 2021-2027 роки».	1) Удосконалення діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України шляхом надання Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій. 2) Забезпечення планування та проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами Національної поліції України з питань внутрішнього аудиту.

Основною метою розвитку Національної поліції України є поетапне створення правоохоронного відомства європейського зразка для подальшого ефективного виконання завдань. Надання якісного поліцейського сервісу та співпраця з громадами є пріоритетами всієї поліції.	Наказ Національної поліції України від 09.02.2021 № 100 «Про внесення змін до Плану заходів щодо посилення фінансової дисципліни у сфері управління бюджетними асигнуваннями та забезпечення цільового, ефективного і результативного використання коштів державного бюджету» (наказ Національної поліції України від 20.03.2020 № 235).	
---	--	--

4.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2022-2024, спрямовані на досягнення стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		
		2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5
Удосконалення діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України шляхом надання Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за результатами оцінки ризиків.	У 2022-2023 роках частка таких аудитів становить не менше 30 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.		У 2024 році частка таких аудитів становить не менше 40 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.
	2. Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за дорученням/зверненням.	У 2022 році частка виконаних рекомендацій, наданих за результатами аудитів, складає 65% від загальної кількості наданих рекомендацій.	У 2023 році частка виконаних рекомендацій, наданих за результатами аудитів, складає 70% від загальної кількості наданих рекомендацій.	У 2024 році частка виконаних рекомендацій, наданих за результатами аудитів, складає 75% від загальної кількості наданих рекомендацій.
	3. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи.	Надано роз'яснення з питань внутрішнього аудиту керівництву та відповідальним за діяльність особам. Надано поради керівництву та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в органах поліції. Такі роз'яснення та поради мають бути надані як в усному, так і у письмовому вигляді, як у відповідь на письмові запити, так і за власної ініціативи у разі виявлення можливих порушень, недоліків, відхилень, ризиків і сприяти їх попередженню. Надання допомоги в організації та запровадженні внутрішнього контролю в органах поліції (за кожним завершеним аудитом).		

Забезпечення планування та проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами Національної поліції України з питань внутрішнього аудиту.	4. Здійснення методологічної роботи.	Здійснено моніторинг та аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту (1 раз на півріччя). У разі потреби актуалізовано основні внутрішні документи Національної поліції України з питань внутрішнього аудиту.		
	5. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту. Зведений операційний план діяльності внутрішнього аудиту на 2023 рік підготовлений до 20.12.2022 на підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків) та наданий на підпис Голові Національної поліції України. До 20.12.2022 здійснено актуалізацію операційного плану на 2022 рік та стратегічного плану на 2022-2024 роки. Забезпечено оприлюднення затверджених планів на офіційному вебсайті Національної поліції України, направлено копії затверджених планів Міністерству фінансів України (не пізніше 10 днів після затвердження планів).	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту. Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 рік підготовлений до 20.12.2020 на підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків) та наданий на підпис Голові Національної поліції України. До 20.12.2023 здійснено актуалізацію операційного плану на 2023 рік та стратегічного плану на 2022-2024 роки. Забезпечено оприлюднення затверджених планів на офіційному вебсайті Національної поліції України, направлено копії затверджених планів Міністерству фінансів України (не пізніше 10 днів після затвердження планів).	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту. Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 рік та стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки підготовлені до 20.12.2024 на підставі оцінки ризиків (формування та ведення реєстру ризиків) та надані на підпис Голові Національної поліції України. До 20.12.2024 здійснено актуалізацію операційного плану на 2024 рік та стратегічного плану на 2022-2024 роки. Забезпечено оприлюднення затверджених планів на офіційному вебсайті Національної поліції України, направлено копії затверджених планів Міністерству фінансів України (не пізніше 10 днів після затвердження планів).

	6. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації в актуальному стані (забезпечується внесення інформації протягом 15 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій). Здійснюється листування з суб'єктами аудиту щодо стану впровадження рекомендацій (не менше 1 разу щорічно з кожним суб'єктом аудиту, у якому проводився внутрішній аудит).
	7. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	Здійснено щорічне узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту в системі Національної поліції України. Зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий Міністерству фінансів України за визначеною формою (щорічно до 01 лютого). Забезпечено письмове інформування Голову Національної поліції України про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій. Голові Національної поліції України прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в Національній поліції України з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту (щорічно до 01 березня).
	8. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Підготовлено та затверджено програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою (щорічно до 01 березня).
	9. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	Проведено внутрішні навчання, результати таких навчань оформлені протоколом. Прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (щорічно, у разі його організації). Усі працівники підрозділів внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів, опубліковані на сайті Міністерства фінансів України.

V. ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

За результатами оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору визначено пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2022 – 2024 роки:

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			Застосовані основні критерії відбору/фактори ризику										
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику	Матеріальність	Складність діяльності	Масштаб змін	Репутаційна чутливість	Загальна політика внутрішнього контролю	Надійність керівництва	Можливість для зловживань	Питання, які цікавлять керівництво	Час від попереднього аудиту	Стан впровадження аудиторських рекомендацій	Скарги (з різних джерел)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Діяльність територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	3	32	23	1	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
2	Діяльність Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	3	32	23	1	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
3	Діяльність органів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю	3	33	17	1	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
4	Діяльність Державних установ, академій патрульної поліції, щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	2	32	17	1	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
5	Діяльність Державної установи «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	2	32	17	1	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒

6	Діяльність Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	2	32	17	1	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
7	Діяльність Департаменту кіберполіції Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	2	32	17	1	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
8	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі	2	2	4	0	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☐	☐	☒
9	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі	3	2	3	0	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
10	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі	2	0	3	0	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
11	Процес організації діяльності і функціонування гуртожитків, здійснення внутрішнього контролю в процесі	2	1	1	0	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
12	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі	1	0	6	0	☐	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
13	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі	3	7	0	0	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
14	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі	2	3	4	1	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒
15	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі	3	5	3	0	☒	☒	☒	☒	☒	☐	☒	☒	☒	☐	☒

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту щодо яких здійснюватимуться внутрішні аудити у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Рік дослідження		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Удосконалення діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України шляхом надання Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за результатами оцінки ризиків. 2. Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за рішенням керівництва Національної поліції України.	1	Діяльність територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	☒	☒	☒
		2	Діяльність Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	☐	☐	☒
		3	Діяльність органу поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, функціонування системи внутрішнього контролю	☐	☒	☐
		4	Діяльність Державних установ, академій патрульної поліції, щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	☐	☐	☒
		5	Діяльність Державної установи «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	☐	☐	☒

		6	Діяльність Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	☐	☐	☒
		7	Діяльність Департаменту кіберполіції Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	☒	☐	☐
		8	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі	☐	☐	☒
		9	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі	☐	☐	☒
		10	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі	☐	☒	☐
		11	Процес організації діяльності і функціонування гуртожитків, здійснення внутрішнього контролю в процесі	☐	☒	☐
		12	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі	☐	☒	☐
		13	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі	☒	☐	☒
		14	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	☒	☐	☐
		15	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	☒	☐	☐

ВІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Інформація щодо іншої діяльності з внутрішнього аудиту, яка здійснюватиметься у 2022 – 2024 роках:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Завдання внутрішнього аудиту	№ з/п	Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рік виконання		
				2022 рік	2023 рік	2024 рік
1	2	3	4	5	6	7
Удосконалення діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України шляхом надання Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.	3. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи.	1	Надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту та внутрішнього контролю керівництву та відповідальним за діяльність особам, надання порад керівництву та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, попередження можливих порушень, недоліків, відхилень, ризиків.	☑	☑	☑
Забезпечення проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами Національної поліції України з питань внутрішнього аудиту.	4. Здійснення методологічної роботи.	2	Здійснення моніторингу та аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.	☑	☑	☑
	5. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	3	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту формування та затвердження стратегічного та операційного планів на підставі результатів ризикорієнтованого відбору, їх оприлюднення на офіційному вебсайті Національної поліції України, направлення копій затверджених планів Міністерства фінансів України, перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів.	☑	☑	☑
	6. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	4	Ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримка інформації в актуальному стані, листування з суб'єктами аудиту щодо стану впровадження рекомендацій.	☑	☑	☑

	7. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	5	Здійснення узагальнення та аналізу інформації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту Голові Національної поліції України та Міністерства фінансів України за визначеною структурою/формою, письмове інформування Голову Національної поліції України про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	☒	☒	☒
	8. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	6	Підготовка та затвердження програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою, узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка інформації про результати внутрішньої оцінки якості, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	☒	☒	☒
	9. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	7	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників).	☒	☒	☒

Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України

« 26 » грудня 2022 року



Юрій МОШИЧЕНКО