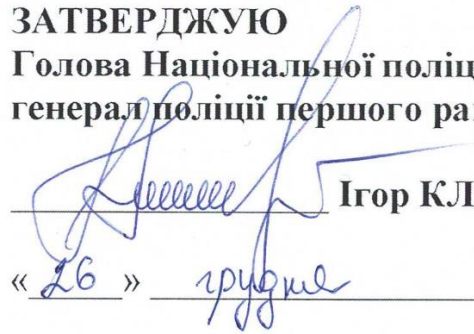


ЗАТВЕРДЖУЮ

**Голова Національної поліції України
генерал поліції першого рангу**


Ігор КЛИМЕНКО

« 26 » грудня 2022 року

Національна поліція України

**ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2023 – 2025 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Національній поліції України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів та надання Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

впровадженні, функціонуванні системи внутрішнього контролю та її удосконаленні, удосконаленні системи управління;

поліпшенні заходів та процедур, які запобігають фактам незаконного, неефективного і нерезультативного використання бюджетних коштів та іншого державного майна, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України.

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 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 зведеного 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. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України, надання за їх результатами Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій; 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; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; підвищення якості внутрішнього аудиту; здійснення консультаційної та дорадчої роботи з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.	2023-2025

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання (%)		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 5 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	35	40	45

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту		2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням).	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	70	75	80
Здійснення методологічної роботи.	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	100		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результати оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості щодо об'єктів внутрішнього аудиту). Забезпечено щорічну актуалізацію зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Національної поліції України та направлення копій затверджених планів Міністерства фінансів України.	100	100	100
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).	100	100	100
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	Зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий Міністерству фінансів України за визначеною формою. Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до Міністерства фінансів України. Голові Національної поліції України прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в Національній поліції України з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	Підготовлено та затверджено програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених програмою забезпечення	100	100	100

і підвищення якості внутрішнього аудиту.
 Забезпечено ведення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту.
 Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.

Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	Розроблено та затверджено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту. Проведено внутрішні навчання, результати таких навчань оформлені протоколом. 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.	100	100	100
Здійснення консультативної та дорадчої роботи.	Надано консультації та поради керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в органах поліції. Такі консультації 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.	100	100	100
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу.	Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; звітів (форма № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації; аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтування зроблених висновків, дієвості та результативності наданих рекомендацій.	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u> Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України, надання за їх результатами Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.							
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.							
1.	Територіальні органи поліції.	1.1.	Діяльність територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в Головних управліннях Національної поліції (далі - ГУНП) у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓	✓
2.	Патрульна поліція.	2.1.	Діяльність Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓		✓
3.	Поліція охорони.	3.1.	Діяльність Департаменту поліції охорони, органів та підрозділів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів,	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, Управління внутрішнього аудиту	✓	✓	✓

			функціонування системи внутрішнього контролю.	Департаменту поліції охорони, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві			
4.	Академії патрульної поліції.	4.1.	Діяльність Державних установ – академій патрульної поліції, щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓		✓
5.	Установа забезпечення.	6.1.	Діяльність Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП в Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓		✓
6.	Кіберполіція.	7.1.	Діяльність Департаменту кіберполіції Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України		✓	
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>							
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.							
1.	Харчування затриманих осіб.	1.1.	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓		✓
2.	Оплата праці.	2.1.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓	

3.	Нерухоме майно.	3.1.	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓	
4.	Гуртожитки.	4.1.	Процес організації діяльності і функціонування гуртожитків, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві		✓	
5.	Платні послуги, адміністративні штрафи.	5.1.	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓		✓
6.	Транспортні засоби.	6.1.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓	
7.	Комунальні послуги та енергоносії.	7.1.	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓	
8.	Товарно-матеріальні цінності.	8.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓		✓
9.	Речове майно.	9.1.	Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓		✓
10.	Службові відрядження.	10.1.	Процес планування, використання коштів на оплату службових відряджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓		✓

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України						
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.						
1	Діяльність Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Оцінка діяльності державної установи Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; 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,	Державна установа «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України»	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ)	З 01.01.2020 по завершений звітний період	I квартал

		транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; 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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
2	Діяльність Державної установи «Криворізька академія патрульної поліції» щодо надходження і використання бюджетних	Оцінка діяльності Державної установи «Криворізька академія патрульної поліції» щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання	Державна установа «Криворізька академія патрульної поліції»	УВА НПУ	З моменту утворення по завершений звітний період	II квартал

	коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; 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; 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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;				
3	Діяльність Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Оцінка діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; 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	Департамент патрульної поліції	УВА НПУ	З 01.04.2018 по завершений звітний період	II квартал

		проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; 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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
--	--	--	--	--	--	--

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві						
1	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП у м. Києві	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	З 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
2	Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			З 01.10.2019 по завершений звітний період	II квартал
3	Процес планування, використання коштів на оплату службових відряджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			З 01.10.2019 по завершений звітний період	IV квартал
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області						
4	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП у Львівській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	З 01.04.2020 по завершений звітний період	I квартал
5	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			З 01.10.2022 по завершений звітний період	III квартал

6	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.10.2022 по завершений звітний період	IV квартал
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області						
7	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП в Харківській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	3 01.07.2020 по завершений звітний період	I квартал
8	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.07.2020 по завершений звітний період	II квартал
9	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.07.2020 по завершений звітний період	III квартал
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області						
10	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП в Херсонській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.01.2021 по завершений звітний період	III квартал
11	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.01.2021 по завершений звітний період	III квартал
12	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.01.2021 по завершений звітний період	IV квартал

	процесі.	контролю у процесі.				
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції						
13	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Департамент патрульної поліції	Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції	з 01.04.2018 по завершений звітний період	I квартал
14	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			з 01.10.2020 по завершений звітний період	II квартал
15	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			з 01.04.2018 по завершений звітний період	III квартал

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України							
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>							
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.							
1	Діяльність територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України	Оцінка діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців;	Головне управління Національної поліції (далі - ГУНП) у м. Києві	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ)	З 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
2				ГУНП в Чернігівській області	УВА НПУ	З 01.08.2020 по завершений звітний період	I квартал
3				ГУНП в Сумській області	УВА НПУ	З 01.04.2020 по завершений звітний період	II квартал

4			правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та	ГУНП в Черкаській області	УВА НПУ	З 01.01.2021 по завершений звітний період	II квартал
5			правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях;	ГУНП в Харківській області	УВА НПУ	З 01.07.2020 по завершений звітний період	III квартал
6			правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти	ГУНП в Київській області	УВА НПУ	З 01.04.2021 по завершений звітний період	III квартал
7			проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	ГУНП в Тернопільській області	УВА НПУ	З 01.04.2021 по завершений звітний період	III квартал
8			повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;	ГУНП в Полтавській області	УВА НПУ	З 01.07.2021 по завершений звітний період	IV квартал
9			повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних	ГУНП в Хмельницькій області	УВА НПУ	З 01.07.2021 по завершений звітний період	IV квартал

			робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві							
11	Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності державної установи Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення	Державна установа «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	З 01.01.2020 по завершений звітний період	I квартал

			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; 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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
12	Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі,	Департамент патрульної поліції (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	З 01.04.2018 по завершений звітний період	II квартал

			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; 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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
13	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та	ГУНП в Чернігівській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	З 01.08.2020 по завершений звітний період	I квартал
14				ГУНП в Тернопільській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	З 01.04.2021 по завершений звітний період	III квартал

			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; 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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області							
15	Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності державної установи Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання	Державна установа «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	З 01.01.2020 по завершений звітний період	I квартал

			коштів; 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; 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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
16	Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;	Департамент патрульної поліції (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	З 01.04.2018 по завершений звітний період	II квартал

			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; 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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
17	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання	Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат	ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	З 01.04.2020 по завершений звітний період	II квартал
18	бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.		встановлених	ГУНП в Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	З 01.01.2021 по завершений звітний період	II квартал

19			законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності	ГУНП в Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	З 01.07.2020 по завершений звітний період	III квартал
20			оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо).	ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	З 01.04.2021 по завершений звітний період	III квартал
21			повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях;	ГУНП в Тернопільській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	З 01.04.2021 по завершений звітний період	III квартал
22			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	ГУНП в Хмельницькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	З 01.07.2021 по завершений звітний період	IV квартал

			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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області							
23	Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання	Департамент патрульної поліції (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	З 01.04.2018 по завершений звітний період	II квартал

			господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; 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; 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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
24	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо		Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо:	ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	З 01.04.2020 по завершений звітний період	II квартал

25	надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.		законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; 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; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за	ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	З 01.07.2021 по завершений звітний період	IV квартал
----	---	--	--	--	---	---	------------

			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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
--	--	--	--	--	--	--	--

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області							
26	Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності державної установи Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; 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;	Державна установа «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	З 01.01.2020 по завершений звітний період	I квартал

			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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
--	--	--	---	--	--	--	--

27	Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Криворізька академія патрульної поліції» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.		Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Криворізька академія патрульної поліції» щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; 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;	Державна установа «Криворізька академія патрульної поліції» (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	З моменту утворення по завершений звітний період	II квартал
----	---	--	---	---	---	--	------------

			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 ремонтних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;				
--	--	--	---	--	--	--	--

28	Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю		Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; 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;	Департамент патрульної поліції (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	З 01.04.2018 по завершений звітний період	II квартал
----	---	--	---	--	---	---	------------

			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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних				
--	--	--	--	--	--	--	--

			фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
29	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.		Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; 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	ГУНП у м. Києві (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	З 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
30				ГУНП в Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	З 01.01.2021 по завершений звітний період	II квартал
31				ГУНП в Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	З 01.07.2020 по завершений звітний період	III квартал
32				ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	З 01.07.2021 по завершений звітний період	IV квартал

			проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; 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; правильності,				
--	--	--	--	--	--	--	--

			своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони							
33	Діяльність органів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Доручення керівництва Департаменту поліції охорони за результатами розгляду пропозицій Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони	Оцінка діяльності органів та підрозділів поліції охорони щодо: законності та ефективності використання коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; 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; повноти та правильності відшкодування витрат на	Відділ воєнізованої охорони Департаменту поліції охорони (далі - ДПО)	Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони (далі – УВА ДПО)	з 01.07.2021 по завершений звітний період	I квартал
34				Державний центр сертифікації засобів охоронного призначення ДПО	УВА ДПО	з 01.01.2021 по завершений звітний період	I квартал
35				Управління поліції охорони (далі – УПО) в Запорізькій області	УВА ДПО	з 01.07.2019 по завершений звітний період	I квартал
36				УПО в Івано-Франківській області	УВА ДПО	з 01.10.2020 по завершений звітний період	I квартал
37				Криворізький міський відділ УПО в Дніпропетровській області	УВА ДПО	з 01.07.2021 по завершений звітний період	II квартал
38				УПО в м. Києві	УВА ДПО	з 01.10.2021 по завершений звітний період	II квартал

39		проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; 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; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій,	Вінницьке вище професійне училище ДПО	УВА ДПО	з 01.07.2020 по завершений звітний період	II квартал
40			УПО в Тернопільській області	УВА ДПО	з 01.01.2021 по завершений звітний період	II квартал
41			УПО з фізичної безпеки в м. Києві	УВА ДПО	з 01.01.2021 по завершений звітний період	III квартал
42			УПО у Волинській області	УВА ДПО	з 01.10.2020 по завершений звітний період	III квартал
43			УПО у Вінницькій області	УВА ДПО	з 01.01.2021 по завершений звітний період	III квартал
44			УПО в Херсонській області	УВА ДПО	з 01.10.2020 по завершений звітний період	III квартал
45			Центр систем безпеки поліції охорони	УВА ДПО	з 01.04.2021 по завершений звітний період	IV квартал
46			УПО в Чернігівській області	УВА ДПО	з 01.10.2020 по завершений звітний період	IV квартал

47			достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю; причин допущення збиткового фінансового результату.	УПО в Сумській області	УВА ДПО	з 01.01.2021 по завершений звітний період	IV квартал
----	--	--	--	------------------------	---------	---	------------

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит	Об'єкт внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за результатами оцінки ризиків.							
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області							
1	Пункт 3 Операційного плану	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, ефективності внутрішнього контролю у процесі.	ГУНП в Харківській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	з 01.07.2020 по завершений звітний період	IV квартал
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за дорученням/зверненням.							
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції							
2	Пункт 3 Операційного плану	Процес нарахування та виплати одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) чи втрати працездатності поліцейського,	Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу нарахування та виплати одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті)	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку Департаменту патрульної поліції	Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції	з 01.04.2018 по завершений період	IV квартал

		здійснення внутрішнього контролю в процесі.	чи працездатності поліцейського, ефективності внутрішнього контролю у процесі.				
--	--	---	---	--	--	--	--

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5
	<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: забезпечення планування та проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; підвищення якості внутрішнього аудиту; здійснення консультативної та дорадчої роботи з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.			
	<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u>			
1.	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	✓		
	<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>			
1.	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результати оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості щодо об'єктів внутрішнього аудиту).	✓	✓	✓
2.	Забезпечено щорічну актуалізацію зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Національної поліції України та направлення копій затверджених планів Міністерства фінансів України.	✓	✓	✓
	<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>			
1.	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).	✓	✓	✓
	<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>			
1.	Зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий	✓	✓	✓

	Міністерству фінансів України за визначеною формою.			
2.	Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до Міністерства фінансів України.	✓	✓	✓
3.	Голові Національної поліції України прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в Національній поліції України з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовлено та затверджено програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою.	✓	✓	✓
2.	Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
3.	Забезпечено ведення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
4.	Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</u>				
1.	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Проведено внутрішні навчання, результати таких навчань оформлені протоколом.	✓	✓	✓
3.	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.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення роз'яснювальної та консультативної робіт.</u>				
1.	Надано консультації та поради керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в органах поліції. Такі консультації 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	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу.</u>				
1.	Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту;	✓	✓	✓
2.	планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторам;	✓	✓	✓
3.	звітів (форма № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації;	✓	✓	✓
4.	аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтування зроблених висновків, дієвості та результативності наданих рекомендацій.	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України								
1.	Начальник	250	1	203	0	0	0	203
2.	Заступник начальника	250	1	203	0,7	142	107	61
3.	Заступник начальника (відділу аналітичної роботи)	250	1	203	0	0	0	203
4.	Начальник відділу	250	1	203	0,7	142	107	61
5.	Начальник відділу (відділу моніторингу)	250	1	203	0,3	61	46	142
6.	Головний спеціаліст	250	8	1624	0,7	1137	853	487
7.	Головний спеціаліст	250	3	609	0,3	183	137	426
8.	Головний спеціаліст	250	1	203	0	0	0	203
9.	Провідний спеціаліст	250	1	203	0	0	0	203
Всього:		х	18	3654	х	1665	1250	1989
Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони								
1.	Начальник	250	1	203	0,1	20	15	183
2.	Заступник начальника управління – начальник відділу	250	1	203	0,5	102	77	101
3.	Начальник відділу	250	1	203	0,5	102	77	101
4.	Провідний фахівець	250	1	203	0,8	162	122	41
Всього:		х	4	812	х	386	291	426

<i>Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції</i>								
1.	Начальник	250	1	203	0,5	102	77	101
2.	Старший інспектор	250	1	203	0,8	162	122	41
Всього:		х	2	406	х	264	199	142
<i>Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві</i>								
1.	Начальник	250	1	203	0,5	102	77	101
2.	Заступник начальника	250	1	203	0,8	162	122	41
3.	Головний спеціаліст	250	4	812	0,8	650	488	162
Всього:		х	6	1218	х	914	687	304
<i>Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області</i>								
1.	Начальник	250	1	203	0,5	102	77	101
2.	Заступник начальника	250	1	203	0,8	162	122	41
3.	Головний спеціаліст	250	4	812	0,8	650	488	162
4.	Головний спеціаліст	250	1	203	0,5	102	77	101
5.	Провідний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	122	41
6.	Спеціаліст	250	1	203	0,8	162	122	41
Всього:		х	9	1827	х	1340	1008	487
<i>Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області</i>								
1.	Начальник	250	1	203	0,5	102	77	101
2.	Головний спеціаліст	250	1	203	0,5	102	77	101
3.	Головний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	122	41
4.	Старший інспектор	250	1	203	0,8	162	122	41
5.	Провідний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	122	41
Всього:		х	5	1015	х	690	520	325
<i>Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області</i>								
1.	Начальник	250	1	203	0,5	102	77	101
2.	Заступник начальника	250	1	203	0,8	162	122	41

3.	Головний спеціаліст	250	5	1015	0,8	812	609	203
4.	Провідний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	122	41
5.	Спеціаліст	250	1	203	0,5	102	77	101
Всього:		х	9	1827	х	1340	1007	487
Всього по системі державного органу:		х	53	10759	х	6599	4962	4160

Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України

« 26 » грудня 2022 року



Юрій МОШИЧЕНКО