

Додаток
до стратегічного плану діяльності з внутрішнього
аудиту на 2019 – 2021 роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2019 – 2021 роки,
затвердженого Головою Національної поліції України 14.02.2019

I. До розділу III «Стратегічні цілі та завдання внутрішнього аудиту»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту (пункт 3.1):

<i>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції стратегічного плану)</i>	<i>Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3
1) Удосконалення діяльності органів та підрозділів Національної поліції України шляхом надання Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення об'єктивного і систематичного вивчення діяльності, завдань, функцій, процесів, для надання оцінки визначених цілей, досягнення економії, ефективності і результативності у використанні ресурсів, оцінки дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, оцінки достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	1) Удосконалення діяльності органів та підрозділів Національної поліції України шляхом надання Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.	Стратегічна ціль суттєво не змінилась, однак її текст було спрощено та виключено зайву її деталізацію.
2) Забезпечення проведення внутрішніх аудитів шляхом здійснення організаційно-аналітичної роботи, удосконалення діяльності з внутрішнього аудиту, професійного розвитку працівників підрозділів внутрішнього аудиту.	2) Забезпечення проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту.	Стратегічна ціль суттєво не змінилась, однак у зв'язку з організаційно-штатними змінами у структурі підрозділів внутрішнього аудиту в органах поліції та затвердженням нових Стандартів внутрішнього аудиту її текст актуалізовано.

Щодо завдань внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту (пункт 3.2):

<i>Включено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Виключено завдання внутрішнього аудиту/ключовий показник результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Зміни щодо завдання та ключового показника результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту</i>	<i>Обґрунтування змін</i>
1	2	3	4
Включені завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			
Завдання: 1. Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за результатами оцінки ризиків. Ключові показники: 2020 рік: У 2020 році частка таких аудитів становить 10 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів. 2021 рік: У 2020 році частка таких аудитів становить 20 % в загальній кількості запланованих внутрішніх аудитів.	-	-	Завдання включено у зв'язку з орієнтованістю підрозділів внутрішнього аудиту на оцінку окремих завдань, функцій, процесів, їх ефективності, результативності та якості, які включаються до плану за результатами оцінки ризиків.
Завдання: 2. Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за рішенням керівництва Національної поліції України. Ключові показники: 2020 рік: У 2020 році частка виконаних рекомендацій, наданих за результатами таких аудитів, складає 50% від загальної кількості наданих рекомендацій. 2021 рік: У 2021 році частка виконаних рекомендацій, наданих за результатами таких аудитів, складає 60% від загальної кількості наданих рекомендацій.	-	-	Завдання включено у зв'язку з зацікавленістю керівництва Національної поліції України у оцінці діяльності окремих органів та установ поліції, з метою виявлення факторів, які сприяють допущенню втрат, шахрайства, інших можливих зловживань.

Завдання: 11. Участь працівників підрозділів внутрішнього аудиту у навчальних заходах. Ключові показники: 2019 рік: Прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (у разі його організації). Усі працівники підрозділів внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали методичні рекомендації з питань проведення внутрішніх аудитів, які опубліковані на сайті Міністерства фінансів України. 2020 та 2021 роки: Прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (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 у розділах «Роз'яснення з питань ДВФК» та «Методичні посібники щодо ДВФК». Лист-ознайомлення аудиторів з методичними рекомендаціями та роз'ясненнями містить 100% підписів працівників підрозділів внутрішнього аудиту.	-	-	Попереднє завдання «Участь працівників підрозділів внутрішнього аудиту у навчальних заходах та здійснення методологічної роботи» було розділено на два окремих завдання (11 та 12).
Завдання: 12. Здійснення методологічної роботи. Ключові показники: 2019 рік:	-	-	Попереднє завдання «Участь працівників підрозділів внутрішнього аудиту у навчальних заходах та здійснення методологічної роботи» було

Удосконалено не менше одного внутрішнього документу з питань внутрішнього аудиту в органах поліції. 2020 рік: До 31.12.2020 актуалізовано та затверджено основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. У І півріччі 2020 року забезпечено розробку та затвердження Порядку проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту. 2021 рік: Удосконалено не менше одного внутрішнього документу з питань внутрішнього аудиту в органах поліції.			розділено на два окремих завдання (11 та 12).
Змінені завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			
-	-	До завдання «Проведення внутрішніх аудитів відповідності та фінансових аудитів» (яке зазначено у новій редакції плану за номером 4) змінено ключові показники на 2019 рік: з «Проведено не менше 220 аудитів відповідності та не менше 10 внутрішніх фінансових аудитів. Кількість рекомендацій за якими досягнуто результативність, становить не менше 1 рекомендації в кожному підрозділі внутрішнього аудиту», на «Проведено не менше 155 внутрішніх аудитів за напрямком відповідності та 10 аудитів за двома напрямками (фінансових аудитів та аудитів відповідності). Кількість рекомендацій за якими досягнуто результативність, становить не менше 1 рекомендації в кожному підрозділі внутрішнього аудиту».	Завдання в частині проведення фінансових аудитів та ключові показники в частині проведення не менше 10 фінансових аудитів окремо було виключено у зв'язку з тим, що окремо аудити за таким напрямком не проводились. Підрозділом внутрішнього аудиту центрального органу управління поліцією фактично проводились аудити одночасно за двома напрямками (фінансові аудити та аудити відповідності). Завдання в частині проведення не менше 220 аудитів скориговано у зв'язку зі скороченням працівників підрозділів внутрішнього аудиту в органах поліції.

		Завдання «Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту» скориговано та викладено у новій редакції плану наступного змісту «5. «Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту». Ключові показники до даного завдання: на 2019 рік: доповнені текстом «Зведений операційний план діяльності внутрішнього аудиту на 2020 рік підготовлений до 20.12.2019. До 20.12.2019 здійснено актуалізацію операційного плану на 2019 рік та стратегічного плану на 2019-2021 роки». на 2020 рік: текст «на 2020 рік підготовлений у визначені строки» змінено на «на 2021 рік підготовлений до 20.12.2020», текст «Здійснено актуалізацію стратегічного плану» виключено та викладено у наступному змісті «До 20.12.2020 здійснено актуалізацію операційного плану на 2021 рік та стратегічного плану на 2019-2021 роки». на 2021 рік: текст «на 2021 рік підготовлений у визначені строки» змінено та доповнено наступним змістом «на 2022 рік та стратегічний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки підготовлені до 20.12.2021», текст «Здійснено актуалізацію стратегічного плану» виключено та викладено у наступному змісті «До 20.12.2021 здійснено актуалізацію операційного плану на 2021 рік та стратегічного плану на 2019-2021 роки».	Завдання та ключові показники суттєво не змінені, а відкориговані та доповнені відповідними строками та періодами.
		До завдання «Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту» (яке зазначено у новій редакції плану за номером 6) змінено ключові показники: на 2020 рік: текст «2020 року у визначені строки та наданий на підпис керівництву Національної	Ключові показники відкориговані у зв'язку з внесенням змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 в частині подання зведеного звіту про результати діяльності підрозділів

		поліції» змінено на «2019 року та поданий до 01.02.2020 Міністерству фінансів України» на 2021 рік: текст «2021 року у визначені строки та наданий на підпис керівництву Національної поліції» змінено на «2020 року та поданий до 01.02.2021 Міністерству фінансів України».	внутрішнього аудиту щороку до 01 лютого.
		До завдання «Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів» (яке зазначено у новій редакції плану за номером 7) змінено ключові показники: на 2019, 2020 та 2021 роки: текст «(виконані, або не виконані)» замінено на «(виконані, не виконані, або виконані частково)». На 2020 та 2021 роки доповнено новий ключовий показник наступного змісту «Здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації в актуальному стані (внесення інформації протягом 15 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)».	Ключові показники були доповнені новим статусом щодо рекомендацій (виконані частково) у зв'язку з тим, що розділом III форми звітності № 1-ДВА (річна) (зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 13.07.2017 № 627; в редакції наказу Міністерства фінансів України від 31.07.2019 № 329) передбачено звітування щодо рекомендацій, які виконані частково. З метою вдосконалення процесу моніторингу виконання рекомендацій та оперативного отримання актуальної інформації щодо стану врахування рекомендацій, планується впровадження відповідної бази даних.
		Ключові показники до завдання «Попередження неефективного та нераціонального використання коштів у сфері публічних закупівель» (викладене у новій редакції плану під номером 13) на 2020 та 2021 роки наступного змісту «Територіальними підрозділами внутрішнього аудиту підготовлені щоквартальні аналітичні матеріали щодо наявних ризиків за результатами моніторингу закупівель, а також інформація щодо попередження неефективного та нераціонального використання коштів. У березні 2020 (2021) року керівництву Національної поліції України надано письмовий аналітичний звіт (довід) (з рекомендаціями) за результатами	Завдання змінено у зв'язку зі скороченням підрозділів внутрішнього аудиту в органах поліції з 28 до 7 та визначенням нових підходів до проведення моніторингу закупівель урахуваючи нову структуру підрозділів внутрішнього аудиту.

		моніторингу закупівель в органах поліції», викладені у новій редакції «Визначено методологічні підходи щодо проведення моніторингу публічних закупівель підрозділами внутрішнього аудиту. Методологічні підходи використовуються під час проведення моніторингу публічних закупівель».	
Виключені завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			
-	Ключові показники до завдання «Проведення внутрішніх аудитів ефективності» (викладене у новій редакції плану під номером 3) на 2020 та 2021 роки наступного змісту «Проведено не менше 2 аудитів ефективності; Проведено не менше 3 аудитів ефективності», виключені.	-	Ключові показники до завдання виключені у зв'язку з виключенням напрямів проведення внутрішнього аудиту з національних Стандартів внутрішнього аудиту та включенням нового завдання під номером 1, виконання якого планується у 2020 та 2021 роках.
-	Ключові показники до завдання «Проведення внутрішніх аудитів відповідності та фінансових аудитів» (викладене у новій редакції плану під номером 4) на 2020 та 2021 роки наступного змісту «Проведено не менше 220 аудитів відповідності та не менше 10 внутрішніх фінансових аудитів. Кількість рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 2 (2021 рік – 3) рекомендацій в кожному підрозділі внутрішнього аудиту», виключені.	-	Ключові показники до завдання виключені у зв'язку з виключенням напрямів проведення внутрішнього аудиту з національних Стандартів внутрішнього аудиту та включенням нового завдання під номером 2, виконання якого планується у 2020 та 2021 роках.
-	Ключові показники до завдання «Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту» (яке зазначено у новій редакції плану за номером 6) на 2019 рік наступного змісту «Зведений звіт підготовлений за підсумками 2019 року у визначені строки та наданий на підпис керівництву Національної поліції», виключені.	-	Ключові показники до завдання виключені у зв'язку з тим, що ця робота була виконана до 14.02.2019, дати затвердження стратегічного плану на 2019-2021 роки та операційного плану на 2019 рік.

-	Ключові показники до завдання «Удосконалення інформаційного обміну між підрозділами внутрішнього аудиту» (викладене у новій редакції плану під номером 8) на 2020 та 2021 роки наступного змісту «У лютому 2020 року (2021 року підготовлено аналітичний звіт (доповідь) за результатами внутрішнього аудиту в органах поліції у 2019 році. Проведено 1 відеоселекторну нараду з керівниками підрозділів внутрішнього аудиту в органах поліції», виключені.	-	Ключові показники до завдання виключені у зв'язку з тим, що на 2020 та 2021 роки завдання втратило свою актуальність у зв'язку зі скороченням кількості підрозділів внутрішнього аудиту в органах поліції з 28 до 7.
-	Ключові показники до завдання «Здійснення взаємодії з правоохоронними органами» (викладене у новій редакції плану під номером 9) на 2020 та 2021 роки наступного змісту «У I та у II півріччі 2020 року (2021 року) проведено взаємозвірки щодо прийнятих рішень за передами до правоохоронних органів матеріалами внутрішніх аудитів», виключені.	-	Ключові показники до завдання виключені у зв'язку недоцільністю їх внесення до стратегічного плану та можливістю проводити взаємодію з правоохоронними органами під час повсякденної роботи.
-	Завдання «Участь працівників підрозділів внутрішнього аудиту у навчальних заходах та здійснення методологічної роботи» та ключові показники до нього на 2019, 2020 та 2021 роки наступного змісту «Прийнято участь не менше ніж в одному навчальному заході з питань внутрішнього аудиту (у разі його організації). Усі працівники підрозділів внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали методичні рекомендації з питань проведення внутрішніх аудитів та законспектували їх у робочих зошитах. Удосконалено не менше одного внутрішнього документу з питань внутрішнього аудиту в органах поліції», а також на 2021 рік текст	-	Замість виключеного завдання включено до плану два інших завдання та ключові показники до них: 11. Участь працівників підрозділів внутрішнього аудиту у навчальних заходах. 12. Здійснення методологічної роботи.

	ключового показника «Проведено один виїзний семінар за участю працівників підрозділів внутрішнього аудиту в органах поліції», виключені.		
	Завдання «Організація діловодства, робота з вхідною та вихідною кореспонденцією», ключові показники до нього на 2019, 2020 та 2021 роки наступного змісту «Уся вхідна та вихідна кореспонденція опрацьована та виконана з дотриманням встановлених строків. Матеріали внутрішніх аудитів та іншої діяльності підрозділів внутрішнього аудиту сформовані у справу у відповідності до затвердженого Порядку та передані на зберігання до архіву», виключені.	-	Завдання та ключові показники до нього виключені у зв'язку недоцільністю внесення до стратегічного плану повсякденної роботи пов'язаної з діловодством.
	Завдання «Організація та координації роботи підрозділів внутрішнього аудиту», ключові показники до нього на 2019, 2020 та 2021 роки наступного змісту «Усі організовані та покладені на підрозділи внутрішнього аудиту завдання виконані у повному обсязі або у разі їх невиконання переглянуті, про що внесено відповідні зміни до стратегічного, операційного плану», виключені.	-	Завдання та ключові показники до нього виключені у зв'язку з неможливістю стовідсоткового прогнозування виконання плану, а актуалізація стратегічного та операційного планів передбачена у завданні під номером 5.

II. До розділу IV «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту» та розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів»:

№ з/п розділу IV та розділу V Стратегічного плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
8	-	-	Кількість ризиків за середнім рівнем збільшилась з 6 до 7, а кількість ризиків за низьким рівнем збільшилась з 0 до 3.	Проведення додаткової оцінки ризиків під час актуалізації плану.

9	-	-	Назву об'єкту аудиту «Капітальне будівництво та здійснення ремонтно-будівельних робіт» змінено на «Здійснення капітальних та поточних ремонтів». Ступінь пріоритетності збільшився з 2 до 3, кількість ризиків за високим рівнем збільшилась з 3 до 4, кількість ризиків за низьким рівнем збільшилась з 0 до 1.	Коригування назви об'єкту аудиту. Проведення додаткової оцінки ризиків під час актуалізації плану.
-	Облік та використання земельних ділянок	-	-	Частково переглянуто простір аудиту, який може бути охоплений функцією внутрішнього аудиту, а також визначено окремі сфери, де можливо провести централізовані внутрішні аудити.
-	Використання службових квартир та їх розподіл	-	-	
-	Забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання	-	-	
-	Використання коштів за видатками спеціального призначення	-	-	

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

№ з/п розділу VI Стратегічного плану	Включено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Виключено захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Зміни щодо заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1	-	-	Змінено текст: з «формування зведеного операційного плану», на «зведених операційних планів».	Коригування тексту.
2	-	-	Виконання заходу у 2019 році виключено.	У зв'язку його виконанням до формування стратегічного та операційного планів.
3	-	-	Доповнено текстом наступного змісту: «Ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримка інформації щодо	Зміна ключових показників виконання завдання під номером 7 з метою вдосконалення процесу моніторингу виконання рекомендацій.

			стану врахування рекомендацій в актуальному стані». Виконання цієї частини заходу передбачено у 2020-2021 роках.	
4	-	-	Виконання заходу у 2020-2021 роках виключено.	Втрата актуальності заходу у зв'язку зі скороченням кількості підрозділів внутрішнього аудиту в органах поліції з 28 до 7.
5	-	-	Виконання заходу у 2020-2021 роках виключено.	Виключення ключових показників до завдання, пов'язаного з цим заходом у зв'язку з недоцільністю їх включення до стратегічного плану та можливістю проводити взаємодію з правоохоронними органами під час повсякденної роботи.
7	-	-	Змінено та доповнено текст: з «удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту», на «у сфері внутрішнього аудиту шляхом опрацювання актуальних роз'яснень та методичних рекомендацій опублікованих на сайті Міністерства фінансів України».	Коригування та доповнення тексту у зв'язку з виключенням попереднього завдання та включенням двох інших завдань під номером 11 та 12.
8	-	-	Виконання заходу у 2020-2021 роках виключено. Номер за порядком у новій редакції плану змінено на 9.	Виключення ключових показників до завдання, пов'язаного з цим заходом у зв'язку з недоцільністю їх включення до стратегічного плану та недоцільністю включення повсякденної роботи пов'язаної з діловодством до стратегічного плану.
9	-	-	Виконання заходу у 2020-2021 роках виключено. Номер за порядком у новій редакції плану змінено на 10.	Формування заходу було абстрактним та розмитим, частково цей захід здійснюється під час навчальних заходів (захід під номером 7) та методологічної роботи.

-	Включено захід під номером 8 «Актуалізація та удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві», у зв'язку з чим нумерація заходів «8, 9, 10» у новій редакції стратегічного плану змінилась на «9, 10, 11».	-	-	Захід включено у зв'язку з включенням до стратегічного плану окремого завдання, пов'язаного зі здійсненням методологічної роботи.
10	-	-	Номер за порядком у новій редакції плану змінено на 11.	

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

«21» листопада 2019 року

Геннадій РОЖКО