

« 21 » 12 2020 року

<i>№ з/п</i>	<i>Об’єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту</i>	<i>Підстава для включення об’єкта внутрішнього аудиту</i>	<i>Орієнтовний обсяг дослідження</i>	<i>Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит</i>	<i>Період, що охоплюється внутрішнім аудитом</i>	<i>Термін здійснення внутрішнього аудиту</i>
1	2	3	4	5	6	7
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ)						
Пріоритетні об’єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						

1	Використання коштів на придбання службових квартир та їх розподіл	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Дотримання алгоритму проведення процедур закупівель квартир. Обґрунтованість прийняття рішень щодо визначення переможців. Дотримання порядку розподілу службових квартир. Подальше використання службових квартир.	Національна поліція України, її територіальні органи та установи	З 01.01.2018 по завершений звітний період	II квартал
---	---	---	--	--	---	------------

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

3	Діяльність органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів	Оцінка діяльності установи щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання	Головне управління Національної поліції (далі - ГУНП) в Рівненській області	З 01.04.2016 по завершений звітний період	I квартал
4				ГУНП в Чернівецькій області	З 01.07.2017 по завершений звітний період	III квартал
5				ГУНП в Івано-Франківській області	З 01.01.2017 по завершений звітний період	IV квартал
6				ГУНП в Закарпатській області	З 01.01.2019 по завершений звітний період	IV квартал
7				ГУНП в Сумській області	З 01.04.2017 по завершений звітний період	II квартал
8				ГУНП у Волинській області	З 01.04.2016 по завершений звітний період	II квартал

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

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

	товарно-матеріальними цінностями та інших питань.		відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. 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.			
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
9	Діяльність органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з	Проведення внутрішніх фінансових аудитів та аудитів відповідності	Оцінка діяльності установи щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення	ГУНП в м. Києві	З 01.02.2017 по 30.09.2019	IV квартал 2019 року

	підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.		публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. 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.			
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Облік та використання земельних ділянок	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо: своєчасності проведення експертних оцінок земельних ділянок та повноти відображення їх за бухгалтерським обліком. Повноти та своєчасності сплати земельного податку. Своєчасності та повноти сплати орендної плати. Цільового використання земельних ділянок.	ГУНП у м. Києві	з 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал
2	Надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів		Оцінка діяльності установи щодо: правильності надання платних послуг підрозділами ГУНП, повноти та своєчасності справляння плати за надані платні послуги та використану спеціальну бланкову продукцію. Організації контролю за повнотою стягнення адміністративних штрафів. Дотримання порядку зберігання, використання та списання бланкової продукції.		з 01.10.2019 по завершений звітний період	II квартал
3	Здійснення капітальних та поточних ремонтів		Оцінка діяльності установи щодо: Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності та правильності списання будівельних матеріалів та товарно-матеріальних цінностей використаних при проведенні ремонтно-будівельних робіт.		з 01.10.2019 по завершений звітний період	IV квартал

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного	ГУНП в Рівненській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2016 по завершений звітний період	I квартал
2				ГУНП в Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2017 по завершений звітний період	III квартал
3				ГУНП в Закарпатській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2019 по завершений період	IV квартал
5				ДУ «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.01.2018 по завершений звітний період	I квартал

6			обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків	ГУНП в Івано-Франківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.01.2017 по завершений звітний період	IV квартал
7				ГУНП в Донецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.01.2017 по завершений звітний період	IV квартал

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):

1	Облік та використання земельних ділянок	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо: своєчасності проведення експертних оцінок земельних ділянок та повноти відображення їх за бухгалтерським обліком. Повноти та своєчасності сплати земельного податку. Своєчасності та повноти сплати орендної плати. Цільового використання земельних ділянок.	ГУНП у Львівській області	з 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал
2	Надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів		Оцінка діяльності установи щодо: правильності надання платних послуг підрозділами ГУНП, повноти та своєчасності справляння плати за надані платні послуги та використану спеціальну бланкову продукцію. Організації контролю за повнотою стягнення адміністративних		з 01.07.2019 по завершений звітний період	II квартал

			штрафів. Дотримання порядку зберігання, використання та списання бланкової продукції.			
3	Здійснення капітальних та поточних ремонтів		Оцінка діяльності установи щодо: Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності та правильності списання будівельних матеріалів та товарно-матеріальних цінностей використаних при проведенні ремонтно-будівельних робіт.		З 01.07.2019 по завершений звітний період	IV квартал
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях.	ГУНП в Рівненській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2016 по завершений звітний період	I квартал
2				ГУНП в Закарпатській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2019 по завершений звітний період	IV квартал
3				ГУНП у Волинській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2016 по завершений звітний період	II квартал

4			Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів.	ГУНП у Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.10.2017 по завершений звітний період	III квартал
5			Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин.	ГУНП в Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2017 по завершений звітний період	III квартал
6			Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків	ГУНП в Івано -Франківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2017 по завершений звітний період	IV квартал

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):

1	Облік та використання земельних ділянок	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо: своєчасності проведення експертних оцінок земельних ділянок та повноти відображення їх за бухгалтерським обліком. Повноти та своєчасності сплати земельного податку. Своєчасності та повноти сплати орендної плати.	ГУНП в Харківській області	з 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал
---	---	---	---	----------------------------	---	-----------

			Цільового використання земельних ділянок.			
2	Надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів		Оцінка діяльності установи щодо: правильності надання платних послуг підрозділами ГУНП, повноти та своєчасності справляння плати за надані платні послуги та використану спеціальну бланкову продукцію. Організації контролю за повнотою стягнення адміністративних штрафів. Дотримання порядку зберігання, використання та списання бланкової продукції.		з 01.10.2017 по завершений звітний період	II квартал
3	Здійснення капітальних та поточних ремонтів		Оцінка діяльності установи щодо: правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності та правильності списання будівельних матеріалів та товарно-матеріальних цінностей використаних при проведенні ремонтно-будівельних робіт.		з 01.07.2020 по завершений звітний період	IV квартал
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій,	ГУНП в Івано-Франківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.01.2017 по завершений звітний період	IV квартал

2	закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.		достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-	ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2017 по завершений звітний період	II квартал
5				ГУНП в Донецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2017 по завершений звітний період	IV квартал
6				ГУНП в Закарпатській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2019 по завершений звітний період	IV квартал

			будівельних робіт. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків			
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Облік та використання земельних ділянок	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності установи щодо: своєчасності проведення експертних оцінок земельних ділянок та повноти відображення їх за бухгалтерським обліком. Повноти та своєчасності сплати земельного податку. Своєчасності та повноти сплати орендної плати. Цільового використання земельних ділянок.	ГУНП в Херсонській області	з 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал
2	Надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів		Оцінка діяльності установи щодо: правильності надання платних послуг підрозділами ГУНП, повноти та своєчасності справляння плати за надані платні послуги та використану спеціальну бланкову продукцію. Організації контролю за повнотою стягнення адміністративних штрафів. Дотримання порядку зберігання, використання та списання бланкової продукції.		з 01.01.2018 по завершений звітний період	II квартал
3	Здійснення капітальних та поточних ремонтів		Оцінка діяльності установи щодо: Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт. Фактичної наявності та правильності списання будівельних матеріалів та товарно-матеріальних цінностей		з 01.08.2018 по завершений звітний період	IV квартал

			використаних при проведенні ремонтно-будівельних робіт.			
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців. Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання	ГУНП в Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2017 по завершений звітний період	III квартал
2				ГУНП в Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.10.2017 по завершений звітний період	III квартал
3				ГУНП в Івано-Франківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2017 по завершений звітний період	IV квартал

4			службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями.	ГУНП в Донецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.08.2017 по завершений звітний період	IV квартал
6			Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт.	ГУНП в Рівненській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.06.2016 по завершений звітний період	I квартал
7			Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків.	ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.04.2017 по завершений звітний період	II квартал

Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції Національної поліції України (далі – ДПП НПУ)

Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):

1	Використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів. Надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів. Укладання господарських договорів та їх виконання.	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Проведення дослідження діяльності підрозділу щодо: Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин.	Управління патрульної поліції у Львівській області ДПП НПУ	з 01.05.2018 по завершений звітний період	II квартал
2	Операції з товарно-матеріальними цінностями.		Повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів. Законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм	Управління патрульної поліції в Запорізькій області ДПП НПУ	з 01.05.2018 по завершений звітний період	III квартал

			витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків.			
3	Здійснення оплати праці	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Проведення дослідження діяльності установи щодо нарахування грошового забезпечення поліцейським, державним службовцям та вільнонайманим особам в розрізі окладів, надбавок та премій	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку ДПП НПУ	з 01.05.2018 по завершений звітний період	IV квартал
4	Використання коштів на придбання службових квартир та їх розподіл	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Проведення дослідження діяльності установи щодо придбання, відповідності документації, розподілу та використання наданого житла працівникам підрозділів патрульної поліції	Управління забезпечення діяльності ДПП НПУ	з 07.11.2015 по завершений звітний період	I квартал
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони						
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Діяльність органів та установ поліції охорони в частині ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності, здійснення публічних закупівель, оплати праці, операцій та розрахунків з підзвітними особами, укладення та виконання господарських договорів, використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, управління	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності органів та установ поліції охорони щодо: Правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності. Порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців.	Управління поліції охорони у Волинській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал
2				Управління поліції охорони в Івано-Франківській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	III квартал
3				Управління поліції охорони в Кіровоградській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	II квартал

6	нерухомим майном, надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення капітальних та поточних ремонтів, операцій з товарно-матеріальними цінностями та інших питань.	Правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). Повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях. Законності та ефективності використання коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів. Правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин. Повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями, використання нерухомого майна. Повноти отримання оплати за надання платних послуг та 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	Управління поліції охорони в Полтавській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал
7			Управління поліції охорони в Рівненській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал
8			Управління поліції охорони в Херсонській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал
9			Управління поліції охорони в Хмельницькій області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал
10			Управління поліції охорони в Чернігівській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал
11			Вінницьке вище професійне училище	з 01.01.2018 по завершений звітний період	III квартал

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

III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

<i>Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>№ з/п</i>	<i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>	<i>Термін виконання</i>
1	2	3	4
5. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту, формування стратегічного та операційного планів діяльності з внутрішнього аудиту.	1	Ведення бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та постійне її оновлення, проведення оцінки ризиків, формування та ведення реєстру ризиків, визначення факторів відбору об'єктів аудиту, критеріїв відбору, пріоритетності об'єктів аудиту, складання та актуалізація зведеного стратегічного плану, зведених операційних планів.	I, IV квартал
6. Звітування про результати діяльності з внутрішнього аудиту.	2	Формування зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту, підготовка та узагальнення аналітичних даних за результатами завершених внутрішніх аудитів.	Січень
7. Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій за результатами проведених внутрішніх аудитів.	3	Формування таблиць відстеження аудиторських рекомендацій та здійснення додаткових заходів відстеження стану впровадження рекомендацій (підготовка листів керівникам об'єктів аудитів, доповідних записок керівництву Національної поліції тощо). Ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримка інформації щодо стану врахування рекомендацій в актуальному стані.	I та II півріччя
10. Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.	4	Підготовка програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту та моніторинг її виконання.	Лютий, I та II півріччя
11. Участь працівників підрозділів внутрішнього аудиту у навчальних заходах.	5	Прийняття участі у проведенні різного роду семінарів, тренінгів, курсів, здійснення самоосвіти у сфері внутрішнього аудиту шляхом опрацювання актуальних роз'яснень та методичних рекомендацій опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.	I та II півріччя
12. Здійснення методологічної роботи.	6	Актуалізація та удосконалення внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві.	I та II півріччя
15. Попередження неефективного та нераціонального використання коштів у сфері публічних закупівель.	7	Проведення моніторингу публічних закупівель підрозділами внутрішнього аудиту з метою попередження виявлення порушень у сфері публічних закупівель, попередження фактів неефективного, нераціонального використання коштів, оцінки ризиків, що можуть мати негативні наслідки.	I та II півріччя

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

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України								
1	Начальник Управління (призначений 11.01.2020)	245	1	198	0	0	0	1322
2	Заступник начальника	251	1	204	0,5	102	77	
3	Заступник начальника (відділу аналітичної роботи)	251	1	204	0	0	0	
4	Начальник відділу	251	1	204	0,8	163	122	
5	Начальник відділу (відділу моніторингу)	251	1	204	0,5	102	77	
6	Головний спеціаліст	251	7	1428	0,8	1142	857	
7	Головний спеціаліст	251	1	204	0,5	102	77	
8	Головний спеціаліст (призначений 14.01.2020)	244	1	197	0,8	157	118	
9	Головний спеціаліст (звільнений 22.05.2020)	92	1	72	0,8	58	43	
10	Головний спеціаліст (призначений 18.09.2020)	75	1	59	0,5	30	22	
11	Провідний спеціаліст (діловод)	251	1	204	0	0	0	
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції Національної поліції України								
1	Начальник відділу	250	1	204	0,5	102	77	102
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони								
1	Начальник відділу	251	1	204	0,5	102	77	359
2	Заступник начальника відділу	251	1	204	0,5	102	77	
3	Головний фахівець	251	2	408	0,8	326	245	
4	Головний фахівець (призначений 20.08.2020)	93	1	73	0,8	58	44	

5	Головний фахівець (призначений 15.09.2020)	76	1	76	0,8	61	46	
6	Фахівець І категорії (призначений 01.09.2020)	86	1	86	0,5	43	32	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у м. Києві								
1	Начальник відділу	251	1	204	0,5	102	77	359
2	Головний спеціаліст (призначений 23.09.2020)	70	1	70	0,8	56	42	
3	Старший інспектор	251	2	408	0,8	326	245	
4	Провідний спеціаліст (призначений 26.02.2020, звільнений 08.12.2020)	196	1	159	0,8	127	95	
5	Провідний спеціаліст (призначений 16.04.2020)	178	1	141	0,8	113	85	
6	Провідний спеціаліст (звільнений 13.01.2020)	7	1	7	0	0	0	
7	Спеціаліст (камеральні дослідження) (27.01.2020 вийшла з декретної відпустки)	235	1	188	0,5	94	71	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у Львівській області								
1	Начальник (призначений 23.01.2020)	237	1	190	0,5	95	71	472
2	Заступник начальника	251	1	204	0,8	163	122	
3	Головний спеціаліст	251	4	816	0,8	653	490	
4	Головний спеціаліст (камеральні дослідження)	251	1	204	0,5	102	77	
5	Провідний спеціаліст (призначений 24.04.2020)	195	1	158	0,8	126	95	
6	Спеціаліст (призначений 16.01.2020)	242	1	195	0,8	156	117	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції в Харківській області								
1	Начальник відділу (призначений 03.01.2020)	250	1	203	0,5	102	76	314
2	Головний спеціаліст (камеральні дослідження)	251	1	204	0,5	102	77	
3	Головний спеціаліст (призначений 27.10.2020)	47	2	37	0,8	30	22	
4	Старший інспектор	251	1	204	0,8	163	122	
5	Старший інспектор	87	1	73	0,8	58	44	

	(звільнений 05.05.2020)							
6	Старший інспектор (призначений 27.10.2020)	47	1	37	0,8	29	22	
7	Провідний спеціаліст	251	1	204	0,8	163	122	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції в Херсонській області								
1	Начальник відділу	251	1	204	0,5	102	77	444
2	Заступник начальника відділу	251	1	204	0,8	163	122	
3	Головний спеціаліст	251	3	612	0,8	490	367	
4	Головний спеціаліст (призначений з 19.04.2020)	198	1	161	0,8	129	97	
5	Головний спеціаліст	251	1	204	0,8	163	122	
6	Провідний спеціаліст	251	1	204	0,8	163	122	
7	Спеціаліст (камеральні дослідження) (призначений з 04.05.2020)	168	1	131	0,5	66	49	
	Всього:	х	56	10059	х	6688	5019	3371

**Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України**

« 21 » 12 2020 року



Юрій МОШИЧЕНКО