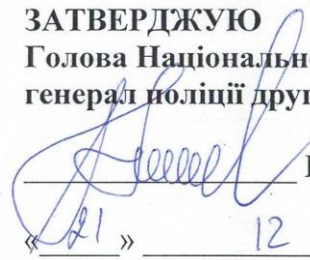


ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Національної поліції України
генерал поліції другого рангу

«21» 12 2020 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2021 рік

Національна поліція України

(назва державного органу/підвідомчої установи)

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2021 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2019 – 2021 роки (зі змінами), затвердженого Головою Національної поліції України 21.12.2020 року.

I. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	Об'єкт внутрішнього аудиту/спрямування внутрішнього аудиту	Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту	Орієнтовний обсяг дослідження	Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
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	Діяльність органу поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності органу поліції охорони щодо: - законності та ефективності використання коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового	Департамент поліції охорони	З 01.01.2018 по завершений звітний період	I квартал

			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; - 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; - причин допущення збиткового фінансового результату.			
2	Діяльність Департаменту патрульної поліції Національної поліції України щодо надходження коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	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 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	Департамент патрульної поліції Національної поліції України	З 01.04.2018 по завершений звітний період	III 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.			
3	Діяльність Державної установи «Академія патрульної поліції» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності 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	Державна установа «Академія патрульної поліції»	З 01.03.2019 по завершений звітний період	IV квартал

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

4	Діяльність територіального органу Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності 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; - 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	Головне управління Національної поліції (далі - ГУНП) в Черкаській області	З 01.10.2017 по завершений звітний період	I квартал
5				ГУНП в Херсонській області	З 01.11.2016 по завершений звітний період	II квартал
6				ГУНП в Полтавській області	З 01.05.2019 по завершений звітний період	II квартал
7				ГУНП в Тернопільській області	З 01.09.2018 по завершений звітний період	II квартал
8				ГУНП в Київській області	З 01.01.2019 по завершений звітний період	II квартал
9				ГУНП в Хмельницькій області	З 01.04.2019 по завершений звітний період	III квартал
10				ГУНП в Одеській області	З 01.10.2018 по завершений звітний період	III квартал
11				ГУНП в Миколаївській області	З 01.07.2018 по завершений звітний період	IV квартал

12			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.	ГУНП в Луганській області	З 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал
13				ГУНП в Кіровоградській області	З 01.07.2018 по завершений звітний період	IV квартал

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві

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

1	Процес організації діяльності і функціонування гуртожитків.	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка процесу щодо ефективності використання бюджетних коштів на утримання гуртожитків, повноти відшкодування витрат за спожиті комунальні послуги мешканцями гуртожитків, наявність та достатність заходів контролю у процесі.	ГУНП у м. Києві	з 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
2	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.		Оцінка процесу забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання (закупівля, оприбуткування, видача, зберігання, списання наборів готових продуктів), наявність та достатність заходів контролю у процесі.		з 01.10.2019 по завершений звітний період	II квартал
3	Процес здійснення оплати праці, здійснення заходів контролю в процесі.		Оцінка процесу нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо),		з 01.10.2019 по завершений звітний період	IV квартал

			наявність та достатність заходів контролю у процесі.			
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
4	Діяльність органу поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів та лист Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України від 14.12.2020 № 1219/30/01-2020 «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту».	Оцінка діяльності органу 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 (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,	Управління поліції охорони в Київській області	з 01.04.2019 по завершений звітний період	I квартал

			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; - причин допущення збиткового фінансового результату.			
5	Участь у проведенні оцінки діяльності територіального органу Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності 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	ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2019 по завершений звітний період	II квартал

			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.			
--	--	--	---	--	--	--

6	Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального 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; - 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	Департамент патрульної поліції Національної поліції України (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2018 по завершений звітний період	ІІІ квартал
---	---	--	---	--	--	--------------------

			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						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка процесу забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання (закупівля, оприбуткування, видача, зберігання, списання наборів готових продуктів), наявність та достатність заходів контролю у процесі.	ГУНП у Львівській області	з 01.07.2019 по завершений звітний період	II квартал
2	Процес управління нерухомим майном, здійснення заходів контролю в процесі.		Оцінка процесу управління нерухомим майном, повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями, наявності та достатності заходів контролю у процесі.		з 01.07.2019 по завершений звітний період	III квартал
3	Процес здійснення оплати праці, здійснення заходів контролю в процесі.		Оцінка процесу нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо), наявність та достатність заходів контролю у процесі.		з 01.07.2019 по завершений звітний період	IV квартал
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						

4	Діяльність органу поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів та лист Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України від 14.12.2020 № 1219/30/01-2020 «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту».	Оцінка діяльності органу 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 (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	Управління поліції охорони в Тернопільській області	з 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
---	---	--	---	---	---	-----------

			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; - причин допущення збиткового фінансового результату.			
5	Участь у проведенні оцінки діяльності територіального органу Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності 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	ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2019 по завершений звітний період	II квартал
6				ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.11.2016 по завершений звітний період	II квартал

7		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	ГУНП в Тернопільській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.09.2018 по завершений звітний період	II квартал
8		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,	ГУНП в Хмельницькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2019 по завершений звітний період	III квартал
9		повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; - 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,	ГУНП в Миколаївській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2018 по завершений звітний період	III квартал
10		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.	ГУНП в Кіровоградській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2018 по завершений звітний період	III квартал

11	Діяльність Державної установи «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів та лист Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України від 14.12.2020 № 1219/30/01-2020 «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту».	Оцінка діяльності державної установи 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 (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	Державна установа «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України»	З моменту утворення по завершений звітний період	III квартал
----	--	--	---	---	--	-------------

			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						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка процесу забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання (закупівля, оприбуткування, видача, зберігання, списання наборів готових продуктів), наявність та достатність заходів контролю у процесі.	ГУНП в Харківській області	з 01.07.2020 по завершений звітний період	II квартал
2	Процес управління нерухомим майном, здійснення заходів контролю в процесі.		Оцінка процесу управління нерухомим майном, повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями, наявності та достатності заходів контролю у процесі.		з 01.07.2020 по завершений звітний період	III квартал
3	Процес здійснення оплати праці, здійснення заходів контролю в процесі.		Оцінка процесу нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо), наявність та достатність заходів контролю у процесі.		з 01.07.2020 по завершений звітний період	IV квартал

Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
4	Участь у проведенні оцінки діяльності територіального органу Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності 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; - правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного	ГУНП в Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.10.2017 по завершений звітний період	I квартал
5				ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.11.2016 по завершений звітний період	II 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;	ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.05.2019 по завершений звітний період	II квартал
7			- 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.	ГУНП в Миколаївській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2018 по завершений звітний період	IV квартал
8	Діяльність органу поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів та лист Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України від 14.12.2020 № 1219/30/01-2020 «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту».	Оцінка діяльності органу 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	Управління поліції охорони в Харківській області	з 01.07.2018 по завершений звітний період	I квартал

			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; - причин допущення збиткового фінансового результату.			
--	--	--	---	--	--	--

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області

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

1	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка процесу забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання (закупівля, оприбуткування, видача, зберігання, списання наборів готових продуктів), наявність та достатність заходів контролю у процесі.	ГУНП в Херсонській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	II квартал
2	Процес управління нерухомим майном, здійснення заходів контролю в процесі.		Оцінка процесу управління нерухомим майном, повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями, наявності та достатності заходів контролю у процесі.		з 01.01.2019 по завершений звітний період	III квартал
3	Процес здійснення оплати праці, здійснення заходів контролю в процесі.		Оцінка процесу нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо), наявності та достатності заходів контролю у процесі.		з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал

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

4	Участь у проведенні оцінки діяльності територіального органу Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності 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; - 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;	ГУНП в Одеській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.10.2018 по завершений звітний період	III квартал
5				ГУНП в Кіровоградській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2018 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; - 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.	ГУНП в Луганській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2018 по завершений звітний період	IV квартал
7	Діяльність територіального органу Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів та лист Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України від 14.12.2020 № 1219/30/01-2020 «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту».	Оцінка діяльності 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	ГУНП в Автономній Республіці Крим та м. Севастополі	З моменту утворення по завершений звітний період	II квартал

			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.			
8	Діяльність органу поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів та лист Управління внутрішнього аудиту Національної поліції	Оцінка діяльності органу поліції охорони щодо: - законності та ефективності використання коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм	Управління поліції охорони в Миколаївській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	I квартал

		України від 14.12.2020 № 1219/30/01-2020 «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту».	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; - 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; - причин допущення збиткового фінансового результату.			
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	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення заходів контролю в процесі.	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів	Оцінка процесу надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, повноти і своєчасності надходжень до державного бюджету адміністративних штрафів, наявності та достатності заходів контролю в процесі.	Департамент патрульної поліції НПУ, територіальні (відокремлені) підрозділи ДПП НПУ	з 01.05.2018 по завершений звітний період	IV квартал
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
2	Процес використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів, здійснення заходів контролю в процесі.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів	Оцінка процесу використання службового автотранспорту та паливно-мастильних матеріалів щодо правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин, наявності та достатності заходів контролю в процесі.	Управління автослужби та транспортного забезпечення ДПП НПУ, територіальні (відокремлені) підрозділи ДПП НПУ	з 01.05.2018 по завершений звітний період	II квартал
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
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 період 2020 року	IV квартал 2020 року

Відділ внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони

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

1	Діяльність органу поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності органу 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 (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;	Управління поліції охорони у Вінницькій області	з 01.01.2019 по завершений звітний період	I квартал
2				Управління поліції охорони у м. Києві	з 01.01.2018 по завершений звітний період	I квартал
3				Управління поліції охорони в Сумській області	з 01.01.2019 по завершений звітний період	I квартал
4				Центр систем безпеки Департаменту поліції охорони	з 01.06.2018 по завершений звітний період	I квартал
5				Маріупольський міжрайонний відділ Управління поліції охорони в Донецькій області	з 01.07.2018 по завершений звітний період	II квартал
6				Управління поліції охорони в Луганській області	з 01.01.2019 по завершений звітний період	II квартал
7				Криворізький міський відділ Управління поліції охорони в Дніпропетровській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	III квартал
8				Відділ воєнізованої охорони Департаменту поліції охорони	з 01.01.2018 по завершений звітний період	III квартал

9			- правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;	Управління поліції охорони в Закарпатській області	з 01.05.2019 по завершений звітний період	III квартал
10			- фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків;	Управління поліції охорони в Одеській області	з 01.10.2018 по завершений звітний період	IV квартал
11			- правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;	Управління поліції охорони з фізичної безпеки в м. Києві	з 01.12.2018 по завершений звітний період	IV квартал
12			- функціонування системи внутрішнього контролю; - причин допущення збиткового фінансового результату.	Державний центр сертифікації засобів охоронного призначення Департаменту поліції охорони	з 01.01.2018 по завершений звітний період	IV 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.

II. 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

III. 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	250	1	203	0,1	20	14	1502
2	Заступник начальника	250	1	203	0,5	102	71	
3	Заступник начальника (відділу аналітичної роботи)	250	1	203	0	0	0	

4	Начальник відділу	250	1	203	0,8	162	114	
5	Начальник відділу (відділу моніторингу)	250	1	203	0,5	102	71	
6	Головний спеціаліст	250	8	1624	0,8	1299	909	
7	Головний спеціаліст	250	2	406	0,5	203	142	
8	Головний спеціаліст	250	1	203	0,5	102	71	
9	Провідний спеціаліст	250	1	203	0	0	0	
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції Національної поліції України								
1	Начальник відділу	250	1	203	0,5	102	71	101
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони								
1	Начальник відділу	250	1	203	0,1	20	14	548
2	Заступник начальника відділу	250	1	203	0,5	102	71	
3	Головний фахівець	250	4	812	0,8	649	455	
4	Фахівець I категорії	250	1	203	0,5	102	71	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у м. Києві								
1	Начальник відділу	250	1	203	0,5	102	71	325
2	Головний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	114	
3	Старший інспектор	250	1	203	0,8	162	114	
4	Провідний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	114	
5	Спеціаліст (камеральні дослідження)	250	1	203	0,5	102	71	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у Львівській області								
1	Начальник	250	1	203	0,5	102	71	487
2	Заступник начальника	250	1	203	0,8	162	114	
3	Головний спеціаліст	250	4	812	0,8	650	455	
4	Головний спеціаліст (камеральні дослідження)	250	1	203	0,5	102	71	
5	Провідний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	114	
6	Спеціаліст	250	1	203	0,8	162	114	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції в Харківській області								
1	Начальник відділу	250	1	203	0,5	102	71	406
2	Головний спеціаліст (камеральні дослідження)	250	1	203	0,5	102	71	
3	Головний спеціаліст	250	2	406	0,8	325	227	
4	Старший інспектор	250	1	203	0,8	162	114	
5	Старший інспектор	250	1	203	0,8	162	114	
6	Провідний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	114	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції в Херсонській області								
1	Начальник відділу	250	1	203	0,5	102	71	488

2	Заступник начальника відділу	250	1	203	0,8	162	114	
3	Головний спеціаліст	250	3	609	0,8	487	341	
4	Головний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	114	
5	Головний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	114	
6	Провідний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	114	
7	Спеціаліст (камеральні дослідження)	250	1	203	0,5	102	71	
Всього:		x	56	11368	x	7511	5261	3857

**Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України**



Юрій МОШИЧЕНКО

« 21 » 12 2020 року