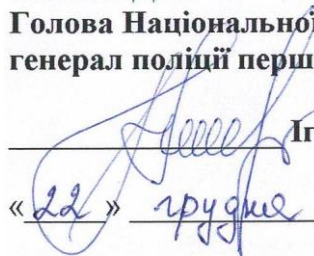


ЗАТВЕРДЖУЮ

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

**Ігор КЛИМЕНКО**
«22» грудня 2021 року

**ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2021 рік (зі змінами)**

Національна поліція України

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ З:

1) здійсненням Рахунковою палатою заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), аудиту ефективності використання бюджетних коштів, виділених на розвиток Національної поліції України, відповідно до Плану роботи Рахункової палати на 2021 рік, та визначенням суб'єктами аудиту Департамент патрульної поліції та Державну установу «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України», які були включені до Операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2021 рік.

2) актуалізацією Операційного плану відповідно до завдань внутрішнього аудиту.

Обґрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2021 рік, затвердженого Головою Національної поліції України 21.12.2020, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

<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	Діяльність органу поліції охорони щодо надходження і використання	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення	Оцінка діяльності органу поліції охорони щодо: - законності та ефективності	Департамент поліції охорони	З 01.01.2018 по завершений звітний період	I квартал

	матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	внутрішніх аудитів.	використання коштів при укладанні та виконанні 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 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.			
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 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	Державна установа «Академія патрульної поліції»	З 01.03.2019 по завершений звітний період	III квартал

			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	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	I квартал

6			використання коштів; - порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців;	ГУНП в Полтавській області	З 01.05.2019 по завершений звітний період	III квартал
7			- правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо).	ГУНП в Тернопільській області	З 01.09.2018 по завершений звітний період	II квартал
8			- повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях;	ГУНП в Київській області	З 01.01.2019 по завершений звітний період	II квартал
9			- правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	ГУНП в Хмельницькій області	З 01.04.2019 по завершений звітний період	III квартал
10			- повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;	ГУНП в Одеській області	З 01.10.2018 по завершений звітний період	IV квартал
11			- повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів;	ГУНП в Миколаївській області	З 01.07.2018 по завершений звітний період	II квартал
12			- 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	ГУНП в Луганській області	З 01.01.2018 по завершений звітний період	II квартал

			господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; - функціонування системи внутрішнього контролю.			
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), наявність та достатність заходів контролю у процесі.		з 01.10.2019 по завершений звітний період	III 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	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;	Управління поліції охорони в Київській області	з 01.04.2019 по завершений звітний період	I квартал

		діяльності з внутрішнього аудиту». - 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.			
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 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	ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2019 по завершений звітний період	II квартал
7		Наказ Національної поліції від 16.08.2021 № 701 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»		ГУНП в Полтавській області(залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.05.2019 по завершений звітний період	III квартал
8		Наказ Національної поліції від 24.03.2021 № 234 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»		ГУНП в Луганській області(залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2018 по завершений звітний період	II квартал
9		Накази Національної поліції від 20.01.2021 № 46 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників» та від 10.02.2021 № 110 «Про внесення змін до наказу Національної поліції України від 20.01.2021 № 46»		ГУНП в Черкаській області(залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.10.2017 по завершений звітний період	I 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.			
10	Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Академія патрульної поліції» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Наказ Національної поліції від 16.08.2021 № 700 «Про внесення змін до наказу Національної поліції України від 03 серпня 2021 року № 671»	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	ДУ «Академія патрульної поліції» (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2019 по завершений звітний період	III 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.			
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,	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка процесу забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання (закупівля, оприбуткування,	ГУНП у Львівській області	з 01.07.2019 по завершений звітний період	II квартал

	здійснення заходів контролю в процесі.		видача, зберігання, списання наборів готових продуктів), наявність та достатність заходів контролю у процесі.			
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), наявності та достатності 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,	Управління поліції охорони в Тернопільській області	з 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
---	---	--	---	---	---	-----------

			транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; - правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; - повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; - правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; - фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; - правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; - функціонування системи внутрішнього контролю; - причин допущення збиткового фінансового результату.			
--	--	--	---	--	--	--

6	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 Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.11.2016 по завершений звітний період	I квартал
7				ГУНП в Тернопільській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.09.2018 по завершений звітний період	II квартал
8				ГУНП в Хмельницькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2019 по завершений звітний період	III квартал
9				ГУНП в Миколаївській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2018 по завершений звітний період	II квартал

12		Наказ Національної поліції України № 46 від 20.01.2021 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників».	- 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 Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.10.2017 по завершений звітний період	I квартал
13		Наказ Національної поліції України № 834 від 07.10.2021 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників».	- 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 Одеській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.10.2018 по завершений звітний період	IV квартал
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
1	Здійснення капітальних та поточних ремонтів	Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності територіального органу 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.	ГУНП у Львівській області	3 01.07.2019 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	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),	ГУНП в Харківській області	з 01.07.2020 по завершений звітний період	II квартал

			наявність та достатність заходів контролю у процесі.			
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), наявності та достатності 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	ГУНП в Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.10.2017 по завершений звітний період	I квартал

5			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;	ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.11.2016 по завершений звітний період	I 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;	ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.05.2019 по завершений звітний період	III 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 Луганській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2018 по завершений звітний період	II 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 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 Харківській області	з 01.07.2018 по завершений звітний період	І 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.			
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), наявність та достатність 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).	ГУНП в Одеській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.10.2018 по завершений звітний період	IV квартал
6				ГУНП в Луганській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.01.2018 по завершений звітний період	II квартал
7		Наказ Національної поліції України № 46 від 20.01.2021 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників».	- 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 Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.10.2017 по завершений звітний період	I квартал

8		Наказ Національної поліції України № 235 від 24.03.2021 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників».	- 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 Миколаївській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.07.2018 по завершений звітний період	II квартал
9		Наказ Національної поліції України № 393 від 12.05.2021 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників».	- правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;	ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2019 по завершений звітний період	II квартал
10		Наказ Національної поліції України № 701 від 16.08.2021 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників».	- функціонування системи внутрішнього контролю.	ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.05.2019 по завершений звітний період	III квартал
11	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;	ГУНП в Автономній Республіці Крим та м. Севастополі	З моменту утворення по завершений звітний період	II квартал

			- правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). - повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; - правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; - повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; - повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; - правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; - фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; - правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; - функціонування системи внутрішнього контролю.			
--	--	--	---	--	--	--

12	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 Миколаївській області	з 01.01.2018 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.			
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	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			автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	Криворізький міський відділ Управління поліції охорони в Дніпропетровській області	з 01.01.2018 по завершений звітний період	III квартал
8			- повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;	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.

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	I, IV квартал

		стратегічного плану, зведених операційних планів.	
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	250	1	203	0,1	20	14	1937
2	Заступник начальника	250	1	205	0,6	123	86	
3	Заступник начальника (начальник відділу аналітичної роботи)	250	1	203	0	0	0	
4	Начальник відділу	250	1	202	0,6	121	85	
5	Начальник відділу (моніторингу)	250	1	203	0	0	0	
6	Головний спеціаліст	250	1	222	0,7	155	109	
7	Головний спеціаліст	250	1	170	0,7	119	83	
8	Головний спеціаліст	250	1	147	0,7	103	72	
9	Головний спеціаліст	250	1	236	0,7	165	116	
10	Головний спеціаліст	250	1	209	0,7	146	102	
11	Головний спеціаліст	250	1	209	0,7	146	102	
12	Головний спеціаліст	250	1	208	0,7	146	102	
13	Головний спеціаліст	250	1	216	0,7	151	106	
14	Головний спеціаліст	250	1	231	0,3	69	48	
15	Головний спеціаліст	250	1	179	0,3	54	38	
16	Головний спеціаліст	250	1	209	0	0	0	
17	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	454	
4	Фахівець I категорії	250	1	203	0,5	102	71	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у м. Києві								
1	Начальник відділу (звільнений з 11.08.2021)	150	1	126	0,5	63	44	305
2	Заступник начальника (призначений з 14.05.2021)	161	1	146	0,5	73	51	
3	Головний спеціаліст	744	3	620	0,8	496	347	
4	Провідний спеціаліст (звільнений з 24.06.2021)	116	1	96	0,8	77	54	
5	Спеціаліст (звільнений з 17.09.2021)	159	1	128	0,8	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	113	
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	113	
6	Спеціаліст	250	1	203	0,8	162	113	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції в Харківській області								
1	Начальник відділу	250	1	203	0,5	102	71	344
2	Головний спеціаліст (камеральні дослідження) Переведений до іншого підрозділу з 20.05.2021	95	1	78	0,5	39	27	
3	Головний спеціаліст	250	2	406	0,8	325	228	
4	Старший інспектор	250	1	203	0,8	162	113	
5	Старший інспектор	250	1	203	0,8	162	113	
6	Провідний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	113	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції в Херсонській області								
1	Начальник відділу	250	1	203	0,5	102	71	471
2	Заступник начальника відділу	250	1	203	0,8	162	113	
3	Головний спеціаліст	250	3	609	0,8	487	341	

4	Головний спеціаліст (звільнений з 21.04.2021)	75	1	29	0,8	23	16	
5	Головний спеціаліст (звільнений з 06.03.2021)	44	1	34	0,8	27	19	
6	Головний спеціаліст (призначений з 17.03.2021)	193	1	153	0,8	122	85	
7	Головний спеціаліст (призначений з 04.08.2021)	87	1	105	0,8	84	59	
8	Провідний спеціаліст	250	1	203	0,8	162	113	
9	Спеціаліст (камеральні дослідження)	250	1	203	0,5	102	71	
Всього:		x	59	11060	x	6867	4800	4193

**Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України**

« 22 » чрудня 2021 року



Юрій МОШИЧЕНКО