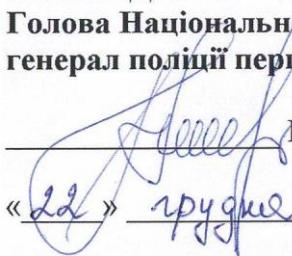


ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Національної поліції України
генерал поліції першого рангу

Ігор КЛИМЕНКО
 «22» грудня 2021 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2022 рік

Національна поліція України

Операційний план діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2022 рік складено з урахуванням завдань та результатів виконання Стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2022 – 2024 роки, затвердженого Головою Національної поліції України 22.12.2021 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 Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності державної установи Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та	Державна установа «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України»	З 01.01.2020 по завершений звітний період	II квартал

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

2	Діяльність Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Завдання 1 пункту 3.2 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 договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування	Департамент патрульної поліції	З 01.04.2018 по завершений звітний період	II 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.			
3	Діяльність Департаменту кіберполіції Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Завдання 1 пункту 3.2 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	Департамент кіберполіції Національної поліції України	З 01.10.2019 по завершений звітний період	II квартал

			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.			
4	Діяльність державних установ, академій патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності державних установ 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	Державна установа «Криворізька академія патрульної поліції»	З моменту утворення по завершений звітний період	III квартал
5				Державна установа «Рівненська академія патрульної поліції»	З моменту утворення по завершений звітний період	III квартал

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

			функціонування системи внутрішнього контролю.			
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
6	Діяльність територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; 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;	Головне управління Національної поліції (далі - ГУНП) в Кіровоградській області	З 01.07.2018 по завершений звітний період	I квартал
7				ГУНП в Запорізькій області	З 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
8				ГУНП у м. Києві	З 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
9				ГУНП у Львівській області	З 01.07.2019 по завершений звітний період	II квартал
10				ГУНП в Дніпропетровській області	З 01.09.2019 по завершений звітний період	III квартал

11			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 Рівненській області	З 01.01.2020 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 використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу матеріально-технічного та ресурсного забезпечення транспортних засобів, їх використання та обслуговування, ефективності внутрішнього контролю у процесі.	ГУНП у м. Києві	з 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
2	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу придбання та споживання електричної та теплової енергії, природного газу, водопостачання та водовідведення, ефективності внутрішнього контролю у процесі.		з 01.10.2019 по завершений звітний період	II квартал

3	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, ефективності внутрішнього контролю у процесі.		з 01.10.2019 по завершений звітний період	III квартал
---	--	--	--	--	---	-------------

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

4	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на 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	ГУНП в Запорізькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
5				ГУНП у м. Києві (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
6				ГУНП у Львівській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.07.2019 по завершений звітний період	II квартал

			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.			
7	Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення	Департамент патрульної поліції (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2018 по завершений звітний період	II квартал

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

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області

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

1	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу матеріально-технічного та ресурсного забезпечення транспортних засобів, їх використання та обслуговування, ефективності внутрішнього контролю у процесі.	ГУНП у Львівській області	з 01.07.2019 по завершений звітний період	I квартал
2	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу придбання та споживання електричної та теплової енергії, природного газу, водопостачання та водовідведення, ефективності внутрішнього контролю у процесі.		з 01.07.2019 по завершений звітний період	II квартал
3	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, ефективності внутрішнього контролю у процесі.		з 01.07.2019 по завершений звітний період	III квартал

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

4	Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового	Департамент патрульної поліції (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.04.2018 по завершений звітний період	II 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; 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.			
5	Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Рівненська академія патрульної поліції» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності державної установи Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат	Державна установа «Рівненська академія патрульної поліції» (залучення до аудиту УВА НПУ)	З моменту утворення по завершений звітний період	ІІІ квартал

			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 територіального органу Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 3.2 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;	ГУНП в Рівненській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2020 по завершений звітний період	IV 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.			
--	--	--	--	--	--	--

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області

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

1	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу матеріально-технічного та ресурсного забезпечення транспортних засобів, їх використання та обслуговування, ефективності внутрішнього контролю у процесі.	ГУНП в Харківській області	з 01.07.2020 по завершений звітний період	I квартал
2	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу придбання та споживання електричної та теплової енергії, природного газу, водопостачання та водовідведення, ефективності внутрішнього контролю у процесі.		з 01.07.2020 по завершений звітний період	II квартал
3	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, ефективності внутрішнього контролю у процесі.		з 01.07.2020 по завершений звітний період	III квартал

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

4	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених	ГУНП в Львівській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.07.2019 по завершений звітний період	II квартал
5				ГУНП в Дніпропетровській області (залучення до аудиту УВА НПУ)		III квартал

			законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за			
--	--	--	---	--	--	--

			бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.			
6	Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	Департамент патрульної поліції (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2018 по завершений звітний період	II квартал

			повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.			
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області						
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу матеріально-технічного та ресурсного забезпечення транспортних засобів, їх використання та обслуговування, ефективності внутрішнього контролю у процесі.	ГУНП в Херсонській області	з 01.01.2021 по завершений звітний період	I квартал
2	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу придбання та споживання електричної та теплової енергії, природного газу, водопостачання та водовідведення, ефективності внутрішнього контролю у процесі.		з 01.01.2021 по завершений звітний період	II квартал
3	Процес надходження, оприбуткування,		Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу		з 01.01.2021 по	III квартал

	використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, ефективності внутрішнього контролю у процесі.		завершений звітний період	
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
4	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо:	ГУНП в Кіровоградській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.07.2018 по завершений звітний період	I квартал
5			законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;	ГУНП в Запорізькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
6			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;	ГУНП в Дніпропетровській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.09.2019 по завершений звітний період	III квартал

			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.			
7	Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та	Департамент патрульної поліції (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.04.2018 по завершений звітний період	II 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; 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	Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Криворізька	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення	Участь у проведенні оцінки діяльності державної установи Національної поліції України	Державна установа «Криворізька академія патрульної поліції»	З моменту утворення по завершений	ІІІ квартал

	академія патрульної поліції» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	внутрішніх аудитів.	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 відрадженнях; 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;	(залучення до аудиту УВА НПУ)	звітний період	
--	--	----------------------------	--	--	-----------------------	--

			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 Департаменту патрульної поліції						
Об'єкти внутрішнього аудиту, включені за дорученням/зверненням:						
1	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів	Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу управління нерухомим майном, повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями, ефективності внутрішнього контролю у процесі.	Департамент патрульної поліції (далі - ДПП), територіальні (відокремлені) підрозділи ДПП	з 01.04.2018 по завершений звітний період	I квартал
2	Процес витрачання коштів на відрядження, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів	Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу повноти та правильності відшкодування витрат на відрядження (проживання, харчування, транспортних витрат), ефективності внутрішнього контролю у процесі.	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку ДПП	з 01.04.2018 по завершений звітний період	II квартал
3	Процес нарахування та виплати одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) чи втрати працездатності поліцейського, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Завдання 1 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів	Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу нарахування та виплати одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) чи втрати працездатності поліцейського, ефективності внутрішнього контролю у процесі.	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку ДПП	з 01.04.2018 по завершений період	III квартал

Відділ внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони

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

1	Діяльність органів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Завдання 2 пункту 3.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.	Оцінка діяльності територіальних органів Національної поліції 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	Управління поліції охорони (далі - УПО) в Дніпропетровській області	з 01.07.2019 по завершений звітний період	I квартал
2				УПО Житомирської області	з 01.10.2019 по завершений звітний період	I квартал
3				УПО Запорізької області	з 01.07.2019 по завершений звітний період	I квартал
4				УПО Київської області	з 01.01.2021 по завершений звітний період	II квартал
5				УПО Кіровоградської області	з 01.07.2020 по завершений звітний період	II квартал
6				УПО Луганської області	з 01.01.2021 по завершений звітний період	II квартал
7				УПО Львівської області	з 01.10.2019 по завершений звітний період	II квартал
8				УПО Миколаївської області	з 01.01.2021 по завершений звітний період	III квартал

9			відносин з орендарями; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно- будівельних робіт;	УПО Полтавської області	з 01.07.2020 по завершений звітний період	III квартал
10			фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей,	УПО Рівненської області	з 01.07.2020 по завершений звітний період	III квартал
11			повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків;	УПО Хмельницької області	з 01.07.2020 по завершений звітний період	IV квартал
12			правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;	УПО Черкаської області	з 01.09.2019 по завершений звітний період	IV квартал
13			функціонування системи внутрішнього контролю; причин допущення збиткового фінансового результату.	УПО Чернівецької області	з 01.09.2019 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
3. Здійснення роз'яснювальної та консультаційної робіт.	1	Надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівництву та відповідальним за діяльність особам, надання порад керівництву та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, попередження можливих порушень, недоліків, відхилень, ризиків.	Протягом звітного періоду
4. Здійснення методологічної роботи.	2	Здійснення моніторингу та аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.	Один раз на півріччя

5. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	3	Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту формування та затвердження стратегічного та операційного планів на підставі результатів ризикорієнтованого відбору, їх оприлюднення на офіційному вебсайті Національної поліції України, направлення копій затверджених планів Мінфіну, перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів.	До 30 листопада
6. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	4	Ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримка інформації в актуальному стані, листування з суб'єктами аудиту щодо стану впровадження рекомендацій.	Протягом звітного періоду
7. Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	5	Здійснення узагальнення та аналізу інформації про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту Голові Національної поліції України та Мінфіну за визначеною законодавством структурою/формою, письмове інформування Голову Національної поліції України про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій.	Січень-лютий
8. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	6	Підготовка та затвердження програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою, узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка інформації про результати внутрішньої оцінки якості, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	До 01 березня
9. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	7	Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників).	Протягом звітного періоду

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	249	1	202	0	0	0	1980

2	Заступник начальника	249	1	202	0,7	141	106	
3	Заступник начальника (відділу аналітичної роботи)	249	1	202	0	0	0	
4	Начальник відділу	249	1	202	0,7	141	106	
5	Начальник відділу (відділу моніторингу)	249	1	202	0,3	61	46	
6	Головний спеціаліст	249	8	1616	0,7	1131	848	
7	Головний спеціаліст	249	3	606	0,3	182	137	
8	Головний спеціаліст	249	1	202	0	0	0	
9	Провідний спеціаліст	249	1	202	0	0	0	
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції								
1	Начальник відділу	249	1	202	0,5	101	71	101
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони								
1	Начальник відділу	249	1	202	0,1	20	15	546
2	Заступник начальника відділу	249	1	202	0,5	101	76	
3	Головний фахівець	249	4	808	0,8	646	485	
4	Фахівець I категорії	249	1	202	0,5	101	76	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у м. Києві								
1	Заступник начальника відділу	249	1	202	0,8	162	122	262
2	Головний спеціаліст	249	2	404	0,8	323	242	
3	Старший інспектор	249	1	202	0,8	162	122	
4	Провідний спеціаліст	249	1	202	0,5	101	76	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у Львівській області								
1	Начальник	249	1	202	0,5	101	76	484
2	Заступник начальника	249	1	202	0,8	162	122	
3	Головний спеціаліст	249	4	808	0,8	646	485	
4	Головний спеціаліст (камеральні дослідження)	249	1	202	0,5	101	76	
5	Провідний спеціаліст	249	1	202	0,8	162	122	
6	Спеціаліст	249	1	202	0,8	162	122	
Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції в Харківській області								
1	Начальник відділу	249	1	202	0,5	101	76	363
2	Головний спеціаліст (камеральні дослідження)	249	1	202	0,5	101	76	
3	Головний спеціаліст	249	1	202	0,8	162	122	
4	Старший інспектор	249	2	404	0,8	323	242	
5	Провідний спеціаліст	249	1	202	0,8	162	122	

Відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції в Херсонській області							
1	Начальник відділу	249	1	202	0,5	101	76
2	Заступник начальника відділу	249	1	202	0,8	162	122
3	Головний спеціаліст	249	5	1010	0,8	808	606
4	Провідний спеціаліст	249	1	202	0,8	162	122
5	Спеціаліст (камеральні дослідження)	249	1	202	0,5	101	76
Всього:		х	55	11110	х	6890	5171
							4220

Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України

« 22 » грудня 2021 року



Юрій МОШИЧЕНКО