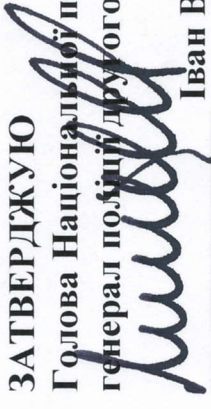


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної поліції України  
генерал поліції другого рангу



Іван ВИГІВСЬКИЙ

26 » грудня 2025 року

Національна поліція України

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ  
на 2026 – 2028 роки

## І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Національній поліції України покращенню ефективності та результативності в діяльності центрального органу управління поліції, міжрегіональних територіальних органів Національної поліції, територіальних органів поліції в Автономній Республіці Крим та м. Севастополі, областях та м. Києві, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України (далі – органи поліції), шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України та підрозділи внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони, Департаменту патрульної поліції, головних управліннях Національної поліції у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві (далі – підрозділи внутрішнього аудиту органів поліції) надають Голові Національної поліції України та керівникам органів поліції, незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності органів поліції;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності органів поліції.

## II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

визначення пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту органів поліції на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Національної поліції України, щорічне визначення підрозділами внутрішнього аудиту органів поліції аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультацій на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту органів поліції на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови Національної поліції України, керівників органів поліції та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності органів поліції;

визначення підрозділами внутрішнього аудиту органів поліції простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення підрозділами внутрішнього аудиту органів поліції оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій, які проводяться за рішенням Голови Національної поліції України та керівників органів поліції, у штаті яких функціонують підрозділи внутрішнього аудиту;

забезпечення перегляду Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної поліції України, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

### ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

#### 3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

| Стратегічні цілі внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                        |  | Роки виконання   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------|
| 1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).                    |  | 2026 – 2028 роки |
| 2. Забезпечено планування та здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань за єдиними нормативно визначеними підходами. |  |                  |
| 3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.                                                                                                                                |  |                  |
| 4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.                                                                                                                             |  |                  |

#### 3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

| Завдання внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту                                                                                                                                         | Роки виконання/Рівень виконання |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                        | 2026 рік                        | 2027 рік    | 2028 рік    |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)</b>                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                        |                                 |             |             |
| Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських завдань з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та досліджень з оцінки ефективності, функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства. | Частка здійснення аудиторських завдань з проведених аудиторських досліджень                                                                                                                                            | 55                              | 55          | 55          |
| Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік ( <i>відсоток об'єктів</i> ).                                                                                                                                   | Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік ( <i>відсоток об'єктів</i> ). | не нижче 80                     | не нижче 80 | не нижче 80 |
| Забезпечити контроль результативності впровадження рекомендацій, наданих за результатами здійснених аудиторських завдань.                                                                                                                                                                                                                                   | Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) ( <i>відсоток рекомендацій</i> )                                               | не нижче 80                     | не нижче 85 | не нижче 90 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи ( <i>відсоток рекомендацій</i> )                                                                                                                     | 95                              | 95          | 95          |

|                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |            |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Забезпечити підрозділом внутрішнього аудиту консультативної діяльності                                                                                                                                                       | Частка своєчасних та у повному обсязі наданих консультацій і порад керівництву органів поліції та відповідальним за діяльність особам.                                                                                                                                                                              | 100        | 100        | 100        |
|                                                                                                                                                                                                                              | Консультації та поради можуть бути надані як в усному, так і у письмовому вигляді, як у відповідь на письмові запити, так і за власної ініціативи у разі виявлення можливих порушень, недоліків, відхилень, ризиків і сприяти їх попередженню ( <i>відсоток наданих відповідей</i> )                                |            |            |            |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань за єдиними нормативно визначеними підходами</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |            |            |
| Забезпечити ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                                                                    | Забезпечено формування, наповнення, ведення та оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту щодо простору внутрішнього аудиту ( <i>відсоток актуалізації</i> )                                                                                                                                                 | 100        | 100        | 100        |
|                                                                                                                                                                                                                              | Забезпечено щорічне складання, актуалізацію та затвердження зведених планів діяльності з внутрішнього аудиту, оприлюднення їх на офіційному веб-сайті Національної поліції України та направлення копій затверджених планів Міністерству фінансів України ( <i>відсоток затверджених та актуалізованих планів</i> ) | 100        | 100        | 100        |
| Забезпечити здійснення аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                                              | Рівень виконання планів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту ( <i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> )                                                                                                       | 100        | 100        | 100        |
| Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту                                                                                                                    | Середня кількість здійснених аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту ( <i>кількість</i> )                                                                                                                               | не менше 2 | не менше 2 | не менше 2 |
| <b>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту</b>                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |            |            |
| Забезпечено звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту                                                                                                                                 | Забезпечено складання Зведеного звіту про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підготовленого за підсумками завершеного року, та надання Міністерству фінансів України за визначеною формою ( <i>відсоток звітів</i> )                                                                             | 100        | 100        | 100        |
|                                                                                                                                                                                                                              | Кількість зауважень з боку Міністерства фінансів України щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до Міністерства фінансів України ( <i>кількість зауважень</i> )                                                                                                   | 0          | 0          | 0          |
|                                                                                                                                                                                                                              | Голові Національної поліції України прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту системи Національної поліції України з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                     | 100        | 100        | 100        |

|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту                                                                 | Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів)                                                                                                                                                                                                        | 100        | 100        | 100        |
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |            |            |
| Забезпечити координацію внутрішнього аудиту Національної поліції України діяльності підрозділів внутрішнього аудиту органів поліції | Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)                                                                                                                                                                                                                                                                                   | не менше 4 | не менше 4 | не менше 4 |
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |            |            |
| Забезпечити здійснення методологічної роботи/підтримки                                                                              | Кількість зауважень Міністерства фінансів України до діяльності внутрішнього аудиту (кількість зауважень)                                                                                                                                                                                                                                                           | 0          | 0          | 0          |
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |            |            |
| Забезпечити здійснення методологічної роботи/підтримки                                                                              | Відсоток проаналізованих баз даних об'єктів щодо простору внутрішнього аудиту, планів діяльності з внутрішнього аудиту та звітів (форма № 1 – ДВА) про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту органів поліції (відсоток опрацьованих баз даних, планів, звітів)                                                                                       | 100        | 100        | 100        |
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |            |            |
| Забезпечити здійснення методологічної роботи/підтримки                                                                              | Здійснено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. Підрозділам внутрішнього аудиту органів поліції доведено рекомендації, роз'яснення та методологію Міністерства фінансів України з питань діяльності внутрішнього аудиту. Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (відсоток моніторингу та аналізу) | 100        | 100        | 100        |
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |            |            |

#### Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 4: Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |     |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту                                   | Відсоток розроблених та затверджених Планів навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток затверджених планів)                                                                                            | 100 | 100 | 100 |
|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |     |     |     |
| Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі) | Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту, які проходять навчання в межах самоосвіти, та які опрацювали актуальні методичні рекомендації і роз'яснення з питань діяльності внутрішнього аудиту (відсоток осіб) | 100 | 100 | 100 |
|                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                          |     |     |     |

#### IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

| № з/п                                                       | Ризикова сфера внутрішнього аудиту | № з/п | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                       | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження                                                                                                                                                       | Роки дослідження |          |          |   |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|----------|---|
|                                                             |                                    |       |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                          | 2026 рік         | 2027 рік | 2028 рік |   |
| 1                                                           | 2                                  | 3     | 4                                                                                                                                                                                                                                             | 5                                                                                                                                                                                                                        | 6                | 7        | 8        |   |
| Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України |                                    |       |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                          |                  |          |          |   |
| 1.                                                          | Територіальні органи поліції.      | 1.1.  | Діяльність територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.                                                               | Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в Головних управліннях Національної поліції (далі – ГУНП) у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві           | ✓                | ✓        | ✓        |   |
| 2.                                                          | Патрульна поліція.                 | 2.1.  | Діяльність Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.                                                                                   | Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві  |                  |          |          | ✓ |
| 3.                                                          | Поліція охорони.                   | 3.1.  | Діяльність Департаменту поліції охорони, органів та підрозділів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів функціонування системи внутрішнього контролю.                                    | Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві | ✓                | ✓        | ✓        |   |
| 4.                                                          | Академії поліції.                  | 4.1   | Діяльність Державних закладів професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання – академії поліції, щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю. | Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві                                                              | ✓                | ✓        | ✓        |   |
| 5.                                                          | Установа забезпечення.             | 5.1.  | Діяльність Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.                                | Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві                                                              |                  | ✓        |          |   |

|                                                       |                                         |      |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             |   |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 6.                                                    | Установа авіаційного забезпечення.      | 6.1. | Діяльність Державної установи «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю. | Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві | ✓ |
| 7.                                                    | Кіберполіція.                           | 7.1. | Діяльність Департаменту кіберполіції Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.                           | Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві | ✓ |
| 8.                                                    | Внутрішня безпека.                      | 8.1. | Діяльність Департаменту внутрішньої безпеки Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.                    | Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві | ✓ |
| 9.                                                    | Поліція стратегічних розслідувань.      | 9.1. | Діяльність Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.              | Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві | ✓ |
| <b>Підрозділи внутрішнього аудиту органів поліції</b> |                                         |      |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                             |   |
| 1.                                                    | Харчування затриманих осіб.             | 1.1. | Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                         | Відділи внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській, Херсонській областях та м. Києві                                                                            | ✓ |
| 2.                                                    | Оплата праці.                           | 2.1. | Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                                                                                  | Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві                               | ✓ |
| 3.                                                    | Нерухоме майно.                         | 3.1. | Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                                                                              | Відділи внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській, Харківській областях та м. Києві                                                                             | ✓ |
| 4.                                                    | Платні послуги, адміністративні штрафи. | 4.1. | Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                                 | Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській областях та м. Києві                                            | ✓ |
| 5.                                                    | Транспортні засоби.                     | 5.1. | Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                                                           | Відділи внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві                                                                | ✓ |
| 6.                                                    | Комунальні послуги та енергоносії.      | 6.1. | Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                                                          | Відділи внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській, Херсонській областях та м. Києві                                                                            | ✓ |
| 7.                                                    | Товарно-матеріальні цінності.           | 7.1. | Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                     | Відділи внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві                                                                | ✓ |

|     |                                           |       |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                     |   |   |   |
|-----|-------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| 8.  | Речове майно.                             | 8.1.  | Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                           | Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Херсонській областях | ✓ | ✓ | ✓ |
| 9.  | Будівництво, капітальний/поточний ремонт. | 9.1.  | Процес здійснення будівництва (нове будівництво, реконструкція/реставрація) капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській, Херсонській областях та м. Києві                      | ✓ |   | ✓ |
| 10. | Службові відрядження.                     | 10.1. | Процес планування, використання коштів на оплату службових відряджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                 | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській, Харківській областях                                  |   |   | ✓ |
| 11. | Благодійна та гуманітарна допомога.       | 11.1. | Процес надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                          | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях                     | ✓ |   |   |
| 12. | Субвенція.                                | 12.1. | Процес надходження та використання коштів, отриманих як субвенція, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                     | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області та м. Києві                                   | ✓ | ✓ |   |
| 13. | Необоротні та оборотні активи.            | 13.1. | Процес класифікації та відображення в обліку оборотних і необоротних активів відповідно до Плану рахунків, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                             | Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції                                          | ✓ |   |   |
| 14. | Одноразова грошова допомога.              | 14.1. | Процес нарахування та виплати одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) чи втрати працездатності поліцейського, здійснення внутрішнього контролю в процесі.           | Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції                                          | ✓ |   |   |

### V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за результатами оцінки ризиків)

| № з/п                                                              | Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту                                                                                                        | Орієнтовний обсяг дослідження                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/ організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит      | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1                                                                  | 2                                                                                                                                              | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4                                                                                                            | 5                                                                            | 6                                         | 7                                     |
| <i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)</i>      |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                              |                                                                              |                                           |                                       |
| <b>Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України</b> |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                              |                                                                              |                                           |                                       |
| 1.                                                                 | Діяльність Департаменту поліції охорони щодо надходження і використання коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю. | Оцінка діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України 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).<br>повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях;<br>правильності встановлення норм витрат пального, використання службового авто транспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;<br>правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;<br>фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач; | Департамент поліції охорони                                                                                  | Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ) | 3 01.11.2022 по завершений звітний період | III квартал                           |

|    |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                          |         |                                           |             |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------|-------------|
|    | правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;<br>функціонування системи внутрішнього контролю. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                          |         |                                           |             |
| 2. | Діяльність територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.                 | Оцінка діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо:<br>законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;<br>порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців;<br>правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо).<br>повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях;<br>правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;<br>повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;<br>повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів;<br>правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;<br>фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач; | Головне управління Національної поліції (далі – ГУНП) в Сумській області | УВА НПУ | 3 01.05.2023 по завершений звітний період | I квартал   |
| 3. |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ГУНП в АР Крим та м. Севастополі                                         | УВА НПУ | 3 01.01.2023 по завершений звітний період | I квартал   |
| 4. |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ГУНП в Київській області                                                 | УВА НПУ | 3 01.07.2023 по завершений звітний період | I квартал   |
| 5. |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ГУНП в Херсонській області                                               | УВА НПУ | 3 01.01.2023 по завершений звітний період | II квартал  |
| 6. |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ГУНП в Тернопільській області                                            | УВА НПУ | 3 01.09.2023 по завершений звітний період | II квартал  |
| 7. |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ГУНП в Хмельницькій області                                              | УВА НПУ | 3 01.09.2023 по завершений звітний період | III квартал |
| 8. |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ГУНП в Миколаївській області                                             | УВА НПУ | 3 01.10.2023 по завершений звітний період | IV квартал  |
| 9. |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ГУНП в Полтавській області                                               | УВА НПУ | 3 01.10.2023 по завершений звітний період | IV квартал  |

| Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві            |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                      |                            |                                                       |                                           |             |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|
| 1.                                                    | Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                            | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. | ГУНП у м. Києві            | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві            | 3 01.10.2022 по завершений звітний період | II квартал  |
| 2.                                                    | Процес здійснення будівництва (нове будівництво, реконструкція/ реставрація) капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. |                            |                                                       | 3 01.01.2023 по завершений звітний період | III квартал |
| 3.                                                    | Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                                                         | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. |                            |                                                       | 3 01.01.2023 по завершений звітний період | IV квартал  |
| Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області  |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                      |                            |                                                       |                                           |             |
| 1.                                                    | Процес надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                           | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. | ГУНП у Львівській області  | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області  | 3 01.11.2024 по завершений звітний період | II квартал  |
| 2.                                                    | Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                            | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. |                            |                                                       | 3 01.11.2024 по завершений звітний період | III квартал |
| 3.                                                    | Процес здійснення будівництва (нове будівництво, реконструкція/реставрація) капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.  | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. |                            |                                                       | 3 01.11.2024 по завершений звітний період | IV квартал  |
| Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                      |                            |                                                       |                                           |             |
| 1.                                                    | Процес надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                           | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. | ГУНП в Харківській області | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області | 3 01.07.2025 по завершений звітний період | II квартал  |
| 2.                                                    | Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                            | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. |                            |                                                       | 3 01.07.2025 по завершений звітний період | III квартал |

|                                                                   |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                      |                                |                                                            |                                           |             |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|
| 3.                                                                | Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                             | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. |                                |                                                            | 3 01.07.2025 по завершений звітний період | IV квартал  |
| <b>Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області</b>      |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                      |                                |                                                            |                                           |             |
| 1.                                                                | Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                                 | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. | ГУНП в Херсонській області     | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області      | 3 01.12.2023 по завершений звітний період | II квартал  |
| 2.                                                                | Процес надходження та використання коштів, отриманих як субвенція, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                                                           | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. |                                |                                                            | 3 01.01.2021 по завершений звітний період | III квартал |
| 3.                                                                | Процес надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. |                                |                                                            | 3 01.12.2023 по завершений звітний період | IV квартал  |
| <b>Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції</b> |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                      |                                |                                                            |                                           |             |
| 1.                                                                | Процес класифікації та відображення в обліку оборотних і необоротних активів відповідно до Плану рахунків, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                   | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. | Департамент патрульної поліції | Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції | 3 07.11.2015 по завершений звітний період | II квартал  |
| 2.                                                                | Процес нарахування та виплати одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) чи втрати працездатності поліцейського, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. |                                |                                                            | 3 01.10.2022 по завершений звітний період | IV квартал  |
| <b>Аудиторські консультації</b>                                   |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                      |                                |                                                            |                                           |             |
| -                                                                 | -                                                                                                                                                                        | -                                                                                                                    | -                              | -                                                          | -                                         | -           |

# VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (за дорученням/зверненням)

| № з/п | Об'єкт внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                          | 3                                                  | 4                             | 5                                                                                                          | 6                                                                       | 7                                         | 8                                     |

## Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості)

### Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України

|    |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                    |                                                                              |                                           |            |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|
| 1. | Діяльність Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю. | Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з начальником Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України | 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 | Департамент стратегічних розслідувань Національної поліції України | Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ) | 3 01.01.2023 по завершений звітний період | II квартал |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|

|    |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                          |         |                                           |            |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------|------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                               | ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;<br>повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;<br>правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;<br>фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач;<br>правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;<br>функціонування системи внутрішнього контролю.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                          |         |                                           |            |
| 2. | Діяльність Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання «Волинська академія поліції» щодо надходження і використання коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю. | Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з начальником Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України | Оцінка діяльності Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання «Волинська академія поліції» щодо:<br>законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;<br>порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців;<br>правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо).<br>повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях;<br>правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти | Державний заклад професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання «Волинська академія поліції» | УВА НПУ | 3 01.01.2023 по завершений звітний період | IV квартал |

|                                            |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                          |                                            |                                           |            |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|
|                                            |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                | проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;<br>повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;<br>повноти отримання оплати за надання платних послуг;<br>правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;<br>фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків;<br>правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;<br>функціонування системи внутрішнього контролю. |                                                          |                                            |                                           |            |
| Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                          |                                            |                                           |            |
| 1.                                         | Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю. | Лист УВА НПУ від 24.11.2025 № 175408-2025 (1302098) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту», ураховуючи результати робочої зустрічі начальника УВА НПУ із керівництвом Національної поліції України. | Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо:<br>законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;<br>порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців;<br>правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо).<br>повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування,                         | ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ)    | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві | 3 01.05.2023 по завершений звітний період | I квартал  |
| 2.                                         |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ)   | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві | 3 01.07.2023 по завершений звітний період | I квартал  |
| 3.                                         |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ) | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві | 3 01.01.2023 по завершений звітний період | II квартал |

|                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                           |                                                      |                                           |             |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|
|                                                      |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  | транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях;<br>правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;<br>повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;<br>повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів;<br>правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;<br>фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач;<br>правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;<br>функціонування системи внутрішнього контролю. |                                                           |                                                      |                                           |             |
| Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області |                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                           |                                                      |                                           |             |
| 1.                                                   | Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту поліції охорони щодо надходження і використання коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю. | Лист УВА НПУ від 24.11.2025 № 175408-2025 (1302098) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту», ураховуючи результати робочої зустрічі начальника УВА НПУ із керівництвом | Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;<br>порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Департамент поліції охорони (залучення до аудиту УВА НПУ) | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області | 3 01.11.2022 по завершений звітний період | ІІІ квартал |

|    |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                          |                                                      |                                           |            |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|
|    | Національної поліції України.                                                                                                                                               | <p>правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо).</p> <p>повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях;</p> <p>правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;</p> <p>повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;</p> <p>правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;</p> <p>фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач;</p> <p>правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;</p> <p>функціонування системи внутрішнього контролю.</p> |                                                          |                                                      |                                           |            |
| 2. | Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування | Лист УВА НПУ від 24.11.2025 № 175408-2025 (1302098) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту», ураховуючи результати робочої зустрічі                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ)   | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області | 3 01.07.2023 по завершений звітний період | I квартал  |
| 3. |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ) | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області | 3 01.01.2023 по завершений звітний період | II квартал |

|                                                       |                                                                                                              |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                             |                                                       |                                           |            |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|
| 4.                                                    | системи внутрішнього контролю.                                                                               | начальника УВА НПУ із керівництвом Національної поліції України.                 | 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 авто транспорту 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 нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю. | ГУНП в Тернопільській області (залучення до аудиту УВА НПУ) | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області  | 3 01.09.2023 по завершений звітний період | II квартал |
| 5.                                                    |                                                                                                              |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ)    | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області  | 3 01.10.2023 по завершений звітний період | IV квартал |
| Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області |                                                                                                              |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                             |                                                       |                                           |            |
| 1.                                                    | Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і | Лист УВА НПУ від 24.11.2025 № 175408-2025 (1302098) «Про планування діяльності з | Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ)      | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області | 3 01.07.2023 по завершений звітний період | I квартал  |

|    |                                                                                               |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                          |                                                       |                                           |            |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|
| 2. | використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю. | внутрішнього аудиту», ураховуючи результати робочої зустрічі начальника УВА НПУ із керівництвом Національної поліції України. | граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;<br>порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців;<br>правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо).<br>повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях;<br>правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;<br>повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;<br>повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів;<br>правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;<br>фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач;<br>правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;<br>функціонування системи внутрішнього контролю. | ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ) | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області | 3 01.01.2023 по завершений звітний період | II квартал |
| 3. |                                                                                               |                                                                                                                               | ГУНП в Хмельницькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області    | 3 01.09.2023 по завершений звітний період             | III квартал                               |            |
| 4. |                                                                                               |                                                                                                                               | ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області    | 3 01.10.2023 по завершений звітний період             | IV квартал                                |            |

| Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                |                                                       |                                           |            |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|
| 1.                                                    | Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю. | Лист УВА НПУ від 24.11.2025 № 175408-2025 (1302098) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту», ураховуючи результати робочої зустрічі начальника УВА НПУ із керівництвом Національної поліції України. | 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 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 нестач; повноти правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком | ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ)          | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області | 3 01.05.2023 по завершений звітний період | I квартал  |
| 2.                                                    |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ГУНП в АР Крим та м. Севастополі (залучення до аудиту УВА НПУ) | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області | 3 01.01.2023 по завершений звітний період | I квартал  |
| 3.                                                    |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ГУНП в Миколаївській області (залучення до аудиту УВА НПУ)     | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області | 3 01.10.2023 по завершений звітний період | IV квартал |

|                                                                    |                                                                                                                  |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                   |                                                                              |                                           |             |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|
|                                                                    |                                                                                                                  |                                                                                                                                                    | господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                   |                                                                              |                                           |             |
| <b>Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони</b> |                                                                                                                  |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                   |                                                                              |                                           |             |
| 1.                                                                 | Діяльність органів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів. | Доручення керівництва Департаменту поліції охорони за результатами розгляду пропозицій Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони | Оцінка діяльності органів та підрозділів 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; 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 нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком | Управління поліції охорони (далі – УПО) Дніпропетровської області | Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони (далі – УВА ДПО) | з 01.04.2022 по завершений звітний період | I квартал   |
| 2.                                                                 |                                                                                                                  |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | УПО Закарпатської області                                         | УВА ДПО                                                                      | з 01.10.2022 по завершений звітний період | I квартал   |
| 3.                                                                 |                                                                                                                  |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | УПО Івано-Франківської області                                    | УВА ДПО                                                                      | з 01.01.2023 по завершений звітний період | II квартал  |
| 4.                                                                 |                                                                                                                  |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | УПО Одеської області                                              | УВА ДПО                                                                      | з 01.04.2021 по завершений звітний період | II квартал  |
| 5.                                                                 |                                                                                                                  |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | УПО Рівненської області                                           | УВА ДПО                                                                      | з 01.07.2022 по завершений звітний період | III квартал |
| 6.                                                                 |                                                                                                                  |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | УПО Миколаївської області                                         | УВА ДПО                                                                      | з 01.10.2022 по завершений звітний період | IV квартал  |

| 7.                                |   | господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; причин допущення збиткового фінансового результату. | Відділ воєнізованої охорони Департаменту поліції охорони | УВА ДПО | з 01.01.2023 по завершений звітний період | IV квартал |
|-----------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------|------------|
| <i>Аудиторські консультування</i> |   |                                                                                                                       |                                                          |         |                                           |            |
| -                                 | - | -                                                                                                                     | -                                                        | -       | -                                         | -          |

### ВІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (розпочаті та не завершені у попередньому році)

| № з/п                                                  | Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит | Об'єкт внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/ підприємства/організації, в якій здійснюватиметься внутрішній аудит | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1                                                      | 2                                                                             | 3                          | 4                             | 5                                                                                                           | 6                                                                       | 7                                         | 8                                     |
| Аудиторські дослідження (оцінка з надання впевненості) |                                                                               |                            |                               |                                                                                                             |                                                                         |                                           |                                       |
| -                                                      | -                                                                             | -                          | -                             | -                                                                                                           | -                                                                       | -                                         | -                                     |
| Аудиторські консультування                             |                                                                               |                            |                               |                                                                                                             |                                                                         |                                           |                                       |
| -                                                      | -                                                                             | -                          | -                             | -                                                                                                           | -                                                                       | -                                         | -                                     |

# ВІС. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

| № з/п                                                                                                                               | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Роки виконання |          |          |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------|--|--|
|                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2026 рік       | 2027 рік | 2028 рік |  |  |
| 1                                                                                                                                   | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3              | 4        | 5        |  |  |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                |          |          |  |  |
| 1.                                                                                                                                  | Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)                                                                                                                                                                                    | ✓              | ✓        | ✓        |  |  |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                |          |          |  |  |
| 2.                                                                                                                                  | Формування, наповнення простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази (зведеної бази) даних та її підтримання в актуальному стані                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ✓              | ✓        | ✓        |  |  |
| 3.                                                                                                                                  | Проведення результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультацій                                                                                                                                                                                                                              | ✓              | ✓        | ✓        |  |  |
| 4.                                                                                                                                  | Формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав, оприлюднення на офіційному веб-сайті Національної поліції України та направлення копій затверджених зведених планів до Міністерства фінансів України | ✓              | ✓        | ✓        |  |  |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                |          |          |  |  |
| 5.                                                                                                                                  | Узагальнення та забезпечення підтримки інформації в актуальному стані щодо впровадження аудиторських рекомендацій шляхом ведення бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами здійснених аудиторських завдань, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення аудиторських завдань                                                                                                                                                               | ✓              | ✓        | ✓        |  |  |
| Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                |          |          |  |  |
| 6.                                                                                                                                  | Зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершення року та поданий Міністерству фінансів України за визначеною формою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ✓              | ✓        | ✓        |  |  |
| 7.                                                                                                                                  | Голові Національної поліції України прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в Національній поліції України з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ✓              | ✓        | ✓        |  |  |

| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| 8.                                                                                                                                           | Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ✓ | ✓ | ✓ |
| 9.                                                                                                                                           | Забезпечення виконання у повному обсязі заходів, визначених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10.                                                                                                                                          | Підготовка Голові Національної поліції України інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ✓ | ✓ | ✓ |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту</b>                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |   |   |
| 11.                                                                                                                                          | Розроблено план навчання працівників підрозділів внутрішнього аудиту. Проведення внутрішніх навчань, результати таких навчань оформлені протоколом                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12.                                                                                                                                          | Усі працівники підрозділів внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань аудиторських завдань                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ✓ | ✓ | ✓ |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: роз'яснювальна та консультативна діяльність</b>                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |   |   |
| 13.                                                                                                                                          | Надано консультації і поради керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в поліції. Такі консультації та поради можуть бути надані як в усному, так і у письмовому вигляді, як у відповідь на письмові запити, так і за власної ініціативи у разі виявлення можливих порушень, недоліків, відхилень, ризиків і сприяти їх попередженню                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ✓ | ✓ | ✓ |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: координація діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |   |   |
| 14.                                                                                                                                          | Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України забезпечено аналіз поданих підрозділами внутрішнього аудиту: баз даних щодо простору внутрішнього аудиту на предмет правильності та повноти включення інформації щодо об'єктів внутрішнього аудиту; планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами; звітів (форма № 1-ДВА) про результати діяльності внутрішнього аудиту щодо достовірності та якості включення даних/інформації; копій доповідних записок про результати завершених аудиторських завдань з урахуванням прийнятих управлінських рішень, зазначених у резолюціях до вказаних доповідних записок, та аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення аудиторських завдань, обґрунтування зроблених висновків, дієвості та результативності наданих рекомендацій (не менше 2-х звітів за вимогою) | ✓ | ✓ | ✓ |
| 15.                                                                                                                                          | Здійснення Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України методологічної, роз'яснювальної та консультативної підтримки діяльності підрозділів внутрішнього аудиту органів поліції (зокрема, направлення оглядових, інформаційних та роз'яснювальних листів)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ✓ | ✓ | ✓ |

# ІХ. ОБ'ЄЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 РІК

| № 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                                                                                                      |
| <b>Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України</b> |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| 1.                                                                 | Начальник                                        | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,1                                                                                 | 23                                                                        | 17                                       | 208                                                                                                    |
| 2.                                                                 | Заступник начальника (відділ аналітичної роботи) | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0                                                                                   | 0                                                                         | 0                                        | 231                                                                                                    |
| 3.                                                                 | Начальник відділу                                | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,7                                                                                 | 162                                                                       | 122                                      | 69                                                                                                     |
| 4.                                                                 | Начальник відділу                                | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,7                                                                                 | 162                                                                       | 122                                      | 69                                                                                                     |
| 5.                                                                 | Головний спеціаліст                              | 261                                    | 5                           | 1155                                               | 0,7                                                                                 | 809                                                                       | 607                                      | 346                                                                                                    |
| 6.                                                                 | Головний спеціаліст                              | 261                                    | 2                           | 462                                                | 0,3                                                                                 | 139                                                                       | 104                                      | 323                                                                                                    |
| 7.                                                                 | Головний спеціаліст                              | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,5                                                                                 | 116                                                                       | 87                                       | 115                                                                                                    |
| 8.                                                                 | Головний спеціаліст (відділ аналітичної роботи)  | 261                                    | 3                           | 693                                                | 0                                                                                   | 0                                                                         | 0                                        | 693                                                                                                    |
| <b>Всього:</b>                                                     |                                                  | <b>х</b>                               | <b>15</b>                   | <b>3465</b>                                        | <b>х</b>                                                                            | <b>1411</b>                                                               | <b>1059</b>                              | <b>2054</b>                                                                                            |
| <b>Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони</b> |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| 1.                                                                 | Начальник                                        | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,1                                                                                 | 23                                                                        | 17                                       | 208                                                                                                    |
| 2.                                                                 | Начальник відділу моніторингу                    | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,1                                                                                 | 23                                                                        | 17                                       | 208                                                                                                    |
| 3.                                                                 | Провідний інспектор                              | 261                                    | 2                           | 462                                                | 0,7                                                                                 | 323                                                                       | 242                                      | 139                                                                                                    |
| 4.                                                                 | Провідний інспектор відділу моніторингу          | 261                                    | 3                           | 693                                                | 0,2                                                                                 | 139                                                                       | 104                                      | 554                                                                                                    |
| <b>Всього:</b>                                                     |                                                  | <b>х</b>                               | <b>7</b>                    | <b>1617</b>                                        | <b>х</b>                                                                            | <b>508</b>                                                                | <b>380</b>                               | <b>1109</b>                                                                                            |
| <b>Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції</b>  |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     |                                                                           |                                          |                                                                                                        |
| 1.                                                                 | Старший інспектор                                | 261                                    | 1                           | 231                                                | 0,6                                                                                 | 139                                                                       | 104                                      | 92                                                                                                     |
| <b>Всього:</b>                                                     |                                                  | <b>х</b>                               | <b>1</b>                    | <b>231</b>                                         | <b>х</b>                                                                            | <b>139</b>                                                                | <b>104</b>                               | <b>92</b>                                                                                              |

## Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві

|                         |          |          |             |          |            |            |            |
|-------------------------|----------|----------|-------------|----------|------------|------------|------------|
| 1. Начальник            | 261      | 1        | 231         | 0,5      | 116        | 87         | 115        |
| 2. Заступник начальника | 261      | 1        | 231         | 0,7      | 162        | 122        | 69         |
| 3. Головний спеціаліст  | 261      | 1        | 231         | 0,7      | 162        | 122        | 69         |
| 4. Головний спеціаліст  | 261      | 1        | 231         | 0,3      | 69         | 52         | 162        |
| 5. Старший інспектор    | 261      | 1        | 231         | 0,7      | 162        | 122        | 69         |
| 6. Провідний спеціаліст | 261      | 1        | 231         | 0,7      | 162        | 122        | 69         |
| <b>Всього:</b>          | <b>х</b> | <b>6</b> | <b>1386</b> | <b>х</b> | <b>833</b> | <b>627</b> | <b>553</b> |

## Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області

|                         |          |          |             |          |             |            |            |
|-------------------------|----------|----------|-------------|----------|-------------|------------|------------|
| 1. Начальник            | 261      | 1        | 231         | 0,5      | 116         | 87         | 115        |
| 2. Заступник начальника | 261      | 1        | 231         | 0,7      | 162         | 122        | 69         |
| 3. Головний спеціаліст  | 261      | 4        | 924         | 0,7      | 647         | 485        | 277        |
| 4. Головний спеціаліст  | 261      | 1        | 231         | 0,5      | 116         | 87         | 115        |
| <b>Всього:</b>          | <b>х</b> | <b>7</b> | <b>1617</b> | <b>х</b> | <b>1041</b> | <b>781</b> | <b>576</b> |

## Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області

|                         |          |          |             |          |            |            |            |
|-------------------------|----------|----------|-------------|----------|------------|------------|------------|
| 1. Начальник            | 261      | 1        | 231         | 0,5      | 116        | 87         | 115        |
| 2. Заступник начальника | 261      | 1        | 231         | 0,7      | 162        | 122        | 69         |
| 3. Головний спеціаліст  | 261      | 3        | 693         | 0,7      | 485        | 364        | 208        |
| 4. Старший інспектор    | 261      | 1        | 231         | 0,5      | 116        | 87         | 115        |
| <b>Всього:</b>          | <b>х</b> | <b>6</b> | <b>1386</b> | <b>х</b> | <b>879</b> | <b>660</b> | <b>507</b> |

## Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області

|                         |          |          |             |          |            |            |            |
|-------------------------|----------|----------|-------------|----------|------------|------------|------------|
| 1. Начальник            | 261      | 1        | 231         | 0,5      | 116        | 87         | 115        |
| 2. Заступник начальника | 261      | 1        | 231         | 0,7      | 162        | 122        | 69         |
| 3. Головний спеціаліст  | 261      | 2        | 462         | 0,7      | 323        | 242        | 139        |
| 4. Головний спеціаліст  | 261      | 1        | 231         | 0,6      | 139        | 104        | 92         |
| 5. Головний спеціаліст  | 261      | 1        | 231         | 0,5      | 116        | 87         | 115        |
| <b>Всього:</b>          | <b>х</b> | <b>6</b> | <b>1386</b> | <b>х</b> | <b>856</b> | <b>642</b> | <b>530</b> |

Всього по системі  
державного органу:

|          |           |              |          |             |             |             |
|----------|-----------|--------------|----------|-------------|-------------|-------------|
| <b>х</b> | <b>48</b> | <b>11088</b> | <b>х</b> | <b>5667</b> | <b>4253</b> | <b>5421</b> |
|----------|-----------|--------------|----------|-------------|-------------|-------------|

Начальник

Управління внутрішнього аудиту  
Національної поліції України  
старший лейтенант поліції

« 23 » грудня 2025 року

Юрій МОШИЧЕНКО

