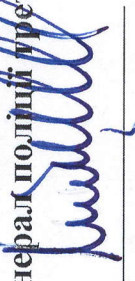


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної поліції України
генерал поліції третього рангу



Іван ВИГІВСЬКИЙ

«28» 12

2023 року

Національна поліція України

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2023 – 2025 роки (із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Національній поліції України у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів та надання Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

впровадженні, функціонуванні системи внутрішнього контролю та її удосконаленні, удосконаленні системи управління;

поліпшенні заходів та процедур, які запобігають фактам незаконного, неефективного і нерезультативного використання бюджетних коштів та іншого державного майна, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної поліції України;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Національної поліції України щодо ризикових сфер діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб, після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Національної поліції України, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням Голови Національної поліції України;
- 5) забезпечення управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України перегляду та внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної поліції України, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України, надання за їх результатами Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій; забезпечення планування та проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами Національної поліції України з питань внутрішнього аудиту; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; підвищення якості внутрішнього аудиту; здійснення консультативної та дорадчої роботи з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.	2023-2025

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 (%)
Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів	Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки Щорічне збільшення на 5 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на ефективності/відповідності виконання завдань та системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених функцій, визначених актами законодавства (за актами законодавства. результатами оцінки ризиків).	2023 рік 35 2024 рік 40 2025 рік 45

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту	2023 рік	2024 рік	2025 рік
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням).	70	75	80
Здійснення методологічної роботи.	100		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	100	100	100
Звіттування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	100	100	100

Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	Розроблено та затверджено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту. Проведено внутрішні навчання, результати таких навчань оформлені протоколом. Усі працівники підрозділів внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів, опубліковані на сайті Міністерства фінансів України.	100	100	100
Здійснення консультативної та дорадчої роботи.	Надано консультації та поради керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в органах поліції. Такі консультації та поради мають 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.	100	100	100
Здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу.	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) щодо достовірності та якості включення даних/інформації, аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтування зроблених висновків, дієвості та результативності наданих рекомендацій.	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 – 2025 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		
					2023 рік	2024 рік	2025 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту</u> Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України, надання за їх результатами Голові Національної поліції України об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.							
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.							
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, внутрішнього аудиту в Головному управлінні 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, відділ 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 ресурсів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони, відділ	✓	✓	✓

				внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві				
4.	Академії патрульної поліції.	4.1.	Діяльність Державних закладів професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання – академій патрульної поліції, щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, 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, внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓			✓
6.	Киберполіція.	6.1.	Діяльність Департаменту киберполіції Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України		✓		
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів								
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.								
1.	Харчування затриманих осіб.	1.1.	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓			✓
2.	Оплата праці.	2.1.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту 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, Херсонській областях та м. Києві	✓			✓
4.	Гуртожитки.	4.1.	Процес організації діяльності і функціонування гуртожитків, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві			✓	

5.	Платні послуги, адміністративні штрафи.	5.1.	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓
6.	Транспортні засоби.	6.1.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓
7.	Комунальні послуги та енергоносії.	7.1.	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓
8.	Товарно-матеріальні цінності.	8.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓
9.	Речове майно.	9.1.	Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓
10.	Службові відрадженьня.	10.1.	Процес планування, використання коштів на оплату службових відраджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів						
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.						
1	Діяльність Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Оцінка діяльності державної установи Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконанні господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та зарплатної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо); повноти та правильності відшкодування витрат на проїзання, харчування, транспортних витрат під час	Державна установа «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України»	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ)	3 01.01.2020 по 31.03.2023	II квартал

		перебування у службових відраженнях; 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 з договорів відносин з орендарями; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завдань у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.			
2	Діяльність Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі специфічними умовами навчання «Криворізька академія патрульної поліції» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів,	Оцінка діяльності Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі специфічними умовами навчання «Криворізька академія патрульної поліції» щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів,	Державний заклад професійної (професійно-технічної) освіти зі специфічними умовами навчання «Криворізька академія патрульної поліції»	УВА НПУ	З 01.01.2020 по 31.08.2023 III квартал

	функціонування системи внутрішнього контролю.	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 3 договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності,				
--	---	---	--	--	--	--

		приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;			
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів					
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.					
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві					
1	Процес управління майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка економічності, ефективності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.10.2019 по 31.12.2022	I квартал
2	Процес надходження, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка економічності, ефективності, результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			
3	Процес планування, використання коштів на оплату службових відряджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка економічності, ефективності, результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			
				3 01.10.2019 по 31.08.2023	III квартал

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області				
	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.04.2020 по 31.12.2022
4	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.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	I квартал
5	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.		IV квартал
6	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.		IV квартал
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області				
7	Процес управління майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	3 01.07.2020 по 31.12.2022
8	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.		III квартал
9	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.		IV квартал

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області						
10	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка економічності результативності наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Оцінка ефективності, та процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	З 01.01.2021 по 30.11.2023	IV квартал
11	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка економічності результативності наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Оцінка ефективності, та процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.		З 01.01.2021 по 30.06.2023	III квартал
12	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка економічності результативності наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Оцінка ефективності, та процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.		З 01.01.2021 по 30.06.2023	III квартал
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції						
15	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка економічності результативності наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Оцінка ефективності, та процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Департаменту патрульної поліції	з 01.04.2018 по 30.06.2023	III квартал

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів							
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.							
2	Діяльність територіальних органів 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 Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України	Оцінка діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;	ГУНП в Чернігівській області	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ)	З 01.08.2020 по 31.12.2022	I квартал
3			порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців;	ГУНП в Сумській області	УВА НПУ	З 01.04.2020 по 30.04.2023	II квартал
4				ГУНП в Черкаській області	УВА НПУ	З 01.01.2021 по 30.06.2023	III квартал

5		правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності	ГУНП в Харківській області	УВА НПУ	3 01.07.2020 по 28.02.2023	I квартал
6		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	ГУНП в Київській області	УВА НПУ	3 01.04.2021 по 30.06.2023	III квартал
7		відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності	ГУНП в Тернопільській області	УВА НПУ	3 01.04.2021 по 31.08.2023	III квартал
8		застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт,	ГУНП в Полтавській області	УВА НПУ	3 01.09.2021 по 30.09.2023	IV квартал
9			ГУНП в Хмельницькій області	УВА НПУ	3 01.07.2021 по 31.08.2023	III квартал

			фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.			
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві						
10	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Наказ Національної поліції України від 15.03.2023 № 187 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»	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,	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.07.2020 по 28.02.2023	I квартал
11		Наказ Національної поліції України від 23.05.2023 № 426 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»	ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.04.2020 по 30.04.2023	II квартал

12	Наказ Національної поліції України від 29.06.2023 № 575 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»	правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях;	ГУНП в Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	30.01.2021 по 30.06.2023	III квартал
13	Наказ Національної поліції України від 29.06.2023 № 572 «Про проведення планового внутрішнього аудиту»	правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	30.01.2021 по 30.06.2023	III квартал
14	Наказ Національної поліції України від 29.08.2023 № 785 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»	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	ГУНП в Хмельницькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	30.01.2021 по 31.08.2023	III квартал

15		Наказ Національної поліції України від 31.10.2023 № 994 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»	ремонтно-будівельних робіт, фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків, правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю.	ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.09.2021 по 30.09.2023	IV квартал
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області							
16	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів 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 Управлінням внутрішнього аудиту 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	ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.04.2020 по 30.04.2023	II квартал
17			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	ГУНП в Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.01.2021 по 30.06.2023	III квартал
18			цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності	ГУНП в Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.07.2020 по 28.02.2023	I квартал

19		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	ГУНП в Тернопільській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.04.2021 по 31.08.2023	III квартал
20			ГУНП в Хмельницькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.07.2021 по 31.08.2023	III квартал
21	Наказ Національної поліції України від 12.01.2023 № 21 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»		ГУНП в Чернігівській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.08.2020 по 31.12.2022	I квартал
22	Наказ Національної поліції України від 31.10.2023 № 994 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»		ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.09.2021 по 30.09.2023	IV квартал

			будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.			
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області						
23	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів 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 Управлінням внутрішнього аудиту 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	ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	30.09.2021 по 30.09.2023 IV квартал

24	Наказ Національної поліції України від 29.06.2023 № 575 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відраження працівників»	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 відраженнях; 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;	ГУНП в Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	3 01.01.2021 по 30.06.2023	III квартал
----	--	--	--	---	-------------------------------	-------------

			правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт, фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області							
25	Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Центр обслуговування підрозділів 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 Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності державної установи Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;	Державна установа «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	30.01.2020 по 31.03.2023	II квартал

			будівельних норм, виконання ремонтно-будівельних робіт, фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
26	Участь у проведенні оцінки діяльності Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання «Криворізька академія патрульної поліції» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.		Участь у проведенні оцінки діяльності Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання «Криворізька академія патрульної поліції» щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання	Державний заклад професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання «Криворізька академія патрульної поліції» (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.01.2020 по 31.08.2023	III квартал

			оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних норм, повноти виконання ремонтних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності;				
27	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів 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 Управлінням внутрішнього аудиту 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	ГУНП в Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.01.2021 по 30.06.2023	III квартал
28				ГУНП в Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.07.2020 по 28.02.2023	I квартал

29	Наказ Національної поліції України від 12.01.2023 № 21 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відлядження працівників»	та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців, правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати	ГУНП в Чернігівській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.08.2020 по 31.12.2022	I квартал
30	Наказ Національної поліції України від 29.06.2023 № 572 «Про проведення планового внутрішнього аудиту»	(посадових окладів, надбавок, премій тощо). та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових	ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.04.2021 по 30.06.2023	III квартал
31	Наказ Національної поліції України від 29.08.2023 № 785 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відлядження працівників»	відлядженнях; 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	ГУНП в Хмельницькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.07.2021 по 31.08.2023	III квартал
32	Наказ Національної поліції України від 29.08.2023 № 786 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відлядження		ГУНП в Тернопільській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.04.2021 по 31.08.2023	III квартал

		працівників»	накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно- матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, свочасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони							
33	Діяльність органів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	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	Відділ воєнізованої охорони Департаменту поліції охорони (далі - ДПО)	Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони (далі - УВА ДПО)	з 01.07.2021 по 31.12.2022	I квартал
34			Державний центр сертифікації засобів охоронного призначення ДПО	УВА ДПО		з 01.01.2021 по 31.03.2023	II квартал

36	закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати;	УПО в Івано-Франківській області	УВА ДПО	з 01.10.2020 по 31.12.2022	I квартал
37	правильності та повноти правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання за службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	Криворізький міський відділ УПО в Дніпропетровській області	УВА ДПО	з 01.07.2021 по 31.03.2023	II квартал
38	правильності та повноти правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання за службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	УПО в м. Києві	УВА ДПО	з 01.10.2021 по 31.12.2022	I квартал
39	правильності та повноти правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання за службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	Вінницьке вище професійне училище ДПО	УВА ДПО	з 01.07.2020 по 31.03.2023	II квартал
41	правильності та повноти правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання за службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	УПО з фізичної безпеки в м. Києві	УВА ДПО	з 01.01.2021 по 30.06.2023	III квартал
42	правильності та повноти правильності відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;	УПО у Волинській області	УВА ДПО	з 01.10.2020 по 30.09.2023	III квартал
43	правильності та повноти правильності відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;	УПО у Вінницькій області	УВА ДПО	з 01.01.2021 по 30.09.2023	IV квартал
45	застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт,	Центр систем безпеки поліції охорони	УВА ДПО	з 01.04.2021 по 30.09.2023	IV квартал

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2023 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів							
Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за результатами оцінки ризиків.							
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області							
1	Пункт 3 Операційного плану на 2022 рік (зі змінами) затверджений 26.12.2022	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, ефективності внутрішнього контролю у процесі.	ГУНП в Харківській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	з 01.07.2020 по 30.09.2022	IV квартал 2022 року – I квартал 2023 року
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів							
Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за дорученням/зверненням.							
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції							
1	Пункт 3 Операційного плану на 2022 рік (зі змінами) затверджений 26.12.2022	Процес нарахування та виплати одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) чи втрати працездатності поліцейського, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу нарахування та виплати одноразової грошової допомоги в разі загибелі (смерті) чи втрати працездатності поліцейського, ефективності внутрішнього контролю у процесі.	Управління фінансового забезпечення та бухгалтерського обліку Департаменту патрульної поліції	Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції	з 01.04.2018 по 30.09.2022	IV квартал 2022 року – I квартал 2023 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2023 – 2025 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання				
		2023 рік	2024 рік	2025 рік		
1	2	3	4	5		
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту						
підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:						
забезпечення планування та проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту;						
посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;						
підвищення якості внутрішнього аудиту;						
здійснення консультативної та дорадчої роботи з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.						
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота						
1.	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	✓				
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту						
1.	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результати оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості щодо об'єктів внутрішнього аудиту).	✓	✓	✓		
2.	Забезпечено щорічну актуалізацію зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту, його оприлюднення на офіційному веб-сайті Національної поліції України та направлення копій затверджених планів Міністерства фінансів України.	✓	✓	✓		
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту						
1.	Здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації в актуальному стані (забезпечується внесення інформації протягом 15 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	✓	✓	✓		
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту						
1.	Зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершення року та поданий Міністерству фінансів України за визначеною формою.	✓	✓	✓		
2.	Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № І-ДВА) та	✓	✓	✓		

	своєчасності його надання до Міністерства фінансів України.			
3.	Голові Національної поліції України прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в Національній поліції України з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</u>				
1.	Підготовлено та затверджено програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою.	✓	✓	✓
2.	Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
3.	Забезпечено ведення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
4.	Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.</u>				
1.	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
2.	Проведено внутрішні навчання, результати таких навчань оформлені протоколом.	✓	✓	✓
3.	Усі працівники підрозділів внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів, опубліковані на сайті Міністерства фінансів України.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи.</u>				
1.	Надано консультації та поради керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в органах поліції. Такі консультації та поради мають 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	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу.</u>				
1.	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;	✓	✓	✓
2.	планів діяльності з внутрішнього аудиту на предмет включення об'єктів внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та ефективного використання робочого часу внутрішніми аудиторами;	✓	✓	✓
3.	звітів (форма № 1-ДВА) щодо достовірності та якості включення даних/інформації;	✓	✓	✓
4.	аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтування зроблених висновків, дієвості та результативності наданих рекомендацій.	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2023 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
						у тому числі на планові внутрішні аудити	всього	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України								
1.	Начальник	260	1	244	0,1	24	18	220
2.	Заступник начальника	260	1	186	0,5	93	70	93
3.	Заступник начальника (відділ аналітичної роботи)	260	1	250	0	0	0	250
4.	Начальник відділу	260	1	230	0,4	92	69	138
5.	Начальник відділу моніторингу (звільнено 10.04.2023)	70	1	58	0	0	0	58
6.	Головний спеціаліст	260	1	230	0,5	115	86	115
7.	Головний спеціаліст	260	1	205	0,5	103	77	102
8.	Головний спеціаліст	260	1	223	0,6	134	100	89
9.	Головний спеціаліст	260	1	240	0,4	96	72	144
10.	Головний спеціаліст	260	1	240	0,5	120	90	120
11.	Головний спеціаліст	260	1	215	0,6	129	97	86
12.	Головний спеціаліст	260	1	225	0,6	135	101	90
13.	Головний спеціаліст	260	1	230	0,7	161	121	69
14.	Головний спеціаліст (призначено 16.06.2023)	120	1	115	0,6	69	52	46
15.	Головний спеціаліст	260	1	226	0,2	45	34	181
16.	Головний спеціаліст	260	1	240	0,2	48	36	192
17.	Головний спеціаліст	260	1	230	0	0	0	230
18.	Головний спеціаліст	260	1	228	0	0	0	228
19.	Провідний спеціаліст	260	1	227	0	0	0	227
Всього:		x	19	4042	x	1364	1023	2678

Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони											
1.	Начальник	260	1	215	0,1	22	16	193			
2.	Заступник начальника	260	1	215	0,5	108	83	108			
3.	Начальник відділу тематичного аудиту та моніторингу (призначено 06.01.2023)	256	1	215	0,0	0	0	215			
4.	Провідний фахівець	260	1	215	0,8	172	129	43			
5.	Провідний фахівець (призначено 20.01.2023)	246	1	236	0,0	0	0	236			
6.	Провідний фахівець (призначено 04.04.2023)	194	1	181	0,0	0	0	181			
7.	Провідний фахівець (призначено 02.08.2023)	108	1	93	0,0	0	0	93			
Всього:		х	7	1370	х	301	228	1069			
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції											
1.	Начальник (звільнено 16.05.2023)	97	1	52	0,5	26	20	26			
2.	Старший інспектор	260	1	234	0,5	117	88	117			
Всього:		х	2	286	х	143	108	143			
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві											
1.	Начальник	260	1	215	0,6	129	97	86			
2.	Заступник начальника	260	1	226	0,7	158	119	68			
3.	Головний спеціаліст	260	1	250	0,8	200	150	50			
4.	Головний спеціаліст	260	1	243	0,8	194	146	49			
5.	Головний спеціаліст	260	1	242	0,4	97	73	145			
6.	Головний спеціаліст (моніторинг закупівель)	260	1	217	0,3	65	49	152			
7.	Головний спеціаліст (призначено 22.05.2023)	160	1	155	0,5	78	58	77			
8.	Провідний спеціаліст (призначено 09.06.2023)	150	1	130	0,4	52	39	78			
9.	Провідний спеціаліст (призначено 01.11.2023)	43	1	43	0	0	0	43			
Всього:		х	9	1721	х	973	731	748			
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області											
1.	Начальник	260	1	226	0,5	113	85	113			
2.	Заступник начальника	260	1	260	0,4	104	78	156			
3.	Головний спеціаліст	260	1	256	0,6	154	115	102			
4.	Головний спеціаліст	260	1	252	0,6	151	113	101			
5.	Головний спеціаліст	260	1	237	0,7	166	124	71			
6.	Головний спеціаліст	260	1	230	0,7	161	121	69			
7.	Головний спеціаліст	260	1	245	0,4	98	74	147			
8.	Провідний спеціаліст	260	1	212	0,5	106	80	106			
9.	Спеціаліст	260	1	223	0,2	45	33	178			
Всього:		х	9	2141	х	1098	823	1043			

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області										
1.	Начальник	260	1	242	0,5	121	91	121	121	
2.	Заступник начальника	260	1	250	0,5	125	94	125	125	
3.	Головний спеціаліст	260	1	212	0,5	106	80	106	106	
4.	Провідний спеціаліст	260	1	204	0,5	102	77	102	102	
Всього:		x	4	908	x	454	342	454	454	
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області										
1.	Начальник	260	1	213	0,5	107	80	106	106	
2.	Заступник начальника (звільнено 07.07.2023)	134	1	112	0,8	90	68	22	22	
3.	Заступник начальника (призначено 01.09.2023)	86	1	86	0,8	69	52	17	17	
4.	Головний спеціаліст (звільнено 31.08.2023)	174	1	151	0,8	121	91	30	30	
5.	Головний спеціаліст	260	3	639	0,8	511	383	128	128	
6.	Головний спеціаліст (призначено 06.10.2023)	61	1	61	0,5	30	22	31	31	
7.	Головний спеціаліст	260	1	213	0,5	107	80	106	106	
8.	Провідний спеціаліст	260	1	213	0,8	170	128	43	43	
9.	Спеціаліст (звільнено 05.10.2023)	199	1	152	0,5	76	57	76	76	
Всього:		x	9	1840	x	1281	961	559	559	
Всього по системі державного органу:		x	59	12308	x	5613	4216	6694	6694	

Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України

Юрій МОШИЧЕНКО

« 28 » 12 2023 року



Додаток до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2023 – 2025 роки, затвердженого Головою Національної поліції України 26.12.2022

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту (зазначена у попередній редакції плану)	Актуалізована стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3
-	-	-

Щодо завдань із здійснення внутрішніх аудитів та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
-	-	-	-

Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту та ключових показників результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, пов'язаних з виконанням таких завдань:

Включено завдання/ключовий показник	Виключено завдання/ключовий показник	Зміни щодо завдання/ключового показника	Обґрунтування змін
1	2	3	4
-	-	-	-

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2023 – 2025 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Включено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.				
2.	-	-	У пріоритетному об'єкті «Діяльність Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю» виключено дослідження в 2023 році.	Визначення керівництвом Національної поліції України пріоритетності з дослідження процесів та діяльності територіальних органів поліції із урахуванням попередніх досліджень підрозділу внутрішнього аудиту окремих напрямків діяльності, які потребують фактичного аналізу та оцінки з метою формування незалежних висновків та рекомендацій щодо уникнення або мінімізації можливих ризиків, які можуть мати негативні наслідки, кадрових змін та ініціативного звернення керівника територіального органу поліції щодо здійснення внутрішнього аудиту з оцінки діяльності.
4.	-	-	У пріоритетному об'єкті слова «Державних установ» змінено на «Державних закладів професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціалізованими умовами навчання».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.				
2.	-	-	У пріоритетному об'єкті «Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі» виключено дослідження в 2023 році.	Збалансованість запланованих внутрішніх аудитів на 2023 рік з фактичними трудовими ресурсами, у тому числі в зв'язку із звільненням начальника відділу ВВА ДПП зі служби в поліції

			Назва підрозділу внутрішнього аудиту у стовпчику 5 слова «Департаменту патрульної поліції» виключено.	
3.	-	-	Назва підрозділу внутрішнього аудиту у стовпчику 5 слова «Департаменту патрульної поліції» виключено.	Збалансованість запланованих внутрішніх аудитів на 2023 рік з фактичними трудовими ресурсами, у тому числі в зв'язку із звільненням начальника відділу ВВА ДПП зі служби в поліції

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України				

Завдання із здійснення внутрішніх аудитів

Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.

1	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «З 01.01.2020 по завершення звітний період» на «З 01.01.2020 по 31.03.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «I квартал» на «II квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
2	-	-	У пріоритетному об'єкті в стовпчику 2 слова «Державної установи» змінено на «Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі специфічними умовами навчання». У орієнтовному обсязі дослідження в стовпчику 3 слова «Державної установи» змінено на «Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі специфічними умовами навчання».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.

			У назві суб'єкта в якому здійснюється внутрішній аудит в стовпчику 4 слова «Державна установа» змінено на «Державний заклад професійної (професійно-технічної) освіти зі специфічними умовами навчання». Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 моменту утворення по завершений звітний період» на «3 01.01.2020 по 31.08.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «II квартал» на «III квартал».		Визначення керівництвом Національної поліції України пріоритетності з дослідження процесів та діяльності територіальних органів поліції із урахуванням попередніх досліджень підрозділу внутрішнього аудиту окремих напрямків діяльності, які потребують фактичного аналізу та оцінки з метою формування незалежних висновків та рекомендації щодо уникнення або мінімізації можливих ризиків, які можуть мати негативні наслідки, кадрових змін та ініціативного звернення керівника територіального органу поліції щодо здійснення внутрішнього аудиту з оцінки діяльності.
3	-	Діяльність Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.			
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів					
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.					
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві					
1	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.10.2019 по завершений звітний період» на «3 01.10.2019 по 31.12.2022».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині
2	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3		

			01.10.2019 по завершений звітний період» на «3 01.10.2019 по 30.04.2023».	здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
3	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.10.2019 по завершений звітний період» на «3 01.10.2019 по 31.08.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області				
4	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.04.2020 по завершений звітний період» на «3 01.04.2020 по 31.12.2022».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
5	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.10.2022 по завершений звітний період» на «3 01.10.2022 по 30.09.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
6	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.10.2022 по завершений звітний період» на «3 01.10.2022 по 30.09.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області				
7	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.07.2020 по завершений звітний період» на «3 01.07.2020 по 31.12.2022».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
8	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.07.2020 по завершений звітний період» на «3 01.07.2020 по 30.06.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.

9	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.07.2020 по завершення звітний період» на «3 01.07.2020 по 30.09.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області				
10	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.01.2021 по завершення звітний період» на «3 01.01.2021 по 30.11.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
11	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.01.2021 по завершення звітний період» на «3 01.01.2021 по 30.06.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
12	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.01.2021 по завершення звітний період» на «3 01.01.2021 по 30.06.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції				
13	-	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	-	Збалансованість запланованих внутрішніх аудитів на 2023 рік з фактичними трудовими ресурсами, у тому числі в зв'язку із звільненням начальника відділу ВВА ДПП зі служби в поліції
14	-	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	-	Збалансованість запланованих внутрішніх аудитів на 2023 рік з фактичними трудовими ресурсами, у тому числі в зв'язку із звільненням начальника відділу ВВА ДПП зі служби в поліції

15	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.04.2018 по завершеній звітний період» на «3 01.04.2018 по 30.06.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
----	---	---	--	---

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України				
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.				
1	-	-	1-й пункт щодо здійснення внутрішнього аудиту в ГУНП у м. Києві та інформація щодо суб'єкту, назви підрозділу, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 виключено.	У зв'язку із здійсненням дослідження діяльності ГУНП у м. Києві Департаментом внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України за період з 01.10.2019 по 31.12.2021 та урахуваючи рішення Голови Національної поліції України від 17.01.2023 (до № 1795) до доповідної записки УВА НПУ від 13.01.2023 № 54/30/01-2023 «Про зміни до плану діяльності з внутрішнього аудиту» щодо виключення планового внутрішнього аудиту діяльності ГУНП в м. Києві.
2	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.08.2020 по завершеній звітний період» на «3 01.08.2020 по 31.12.2022».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
3	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.04.2020 по завершеній звітний період» на «3 01.04.2020 по 30.04.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.

4	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.01.2021 по завершенні звітний період» на «3 01.01.2021 по 30.06.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «II квартал» на «III квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
5	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2020 по завершенні звітний період» на «3 01.07.2020 по 28.02.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «III квартал» на «I квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
6	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.04.2021 по завершенні звітний період» на «3 01.04.2021 по 30.06.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
7	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.04.2021 по завершенні звітний період» на «3 01.04.2021 по 31.08.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
8	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2021 по завершенні звітний період» на «3 01.09.2021 по 30.09.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
9	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2021 по завершенні звітний період» на «3 01.07.2021 по 31.08.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «IV квартал» на «III квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві				
11	-	-	про участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю виключено.	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.

12	-	-	12-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю виключено.	Визначення керівництвом Національної поліції України пріоритетності з дослідження процесів та діяльності територіальних органів поліції із урахуванням попередніх досліджень підрозділу внутрішнього аудиту окремих напрямків діяльності, які потребують фактичного аналізу та оцінки з метою формування незалежних висновків та рекомендацій щодо уникнення або мінімізації можливих ризиків, які можуть мати негативні наслідки, кадрових змін та ініціативного звернення керівника територіального органу поліції щодо здійснення внутрішнього аудиту з оцінки діяльності.
13	-	-	13-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 7 та 8 виключено.	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик- орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
14	-	-	14-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Тернопільській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 7 та 8 виключено.	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик- орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
13	-	-	13-й пункт вважає пункт 10 про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 7 та 8 виключено.	Наказ Національної поліції України від 15.03.2023 № 187 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відбракування працівників»
14	-	-	14-й пункт вважає пункт 11 про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо	Наказ Національної поліції України від 23.05.2023 № 426 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відбракування працівників»

			підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 7 та 8 включено. 12-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 6, 7 та 8 включено.	Наказ Національної поліції України від 29.06.2023 № 575 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»
12	-	-	13-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 6, 7 та 8 включено.	Наказ Національної поліції України від 29.06.2023 № 572 «Про проведення планового внутрішнього аудиту»
13	-	-	14-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Хмельницькій області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 6, 7 та 8 включено.	Наказ Національної поліції України від 29.08.2023 № 785 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»
14	-	-	15-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 6, 7 та 8 включено.	Наказ Національної поліції України від 31.10.2023 № 994 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»
15	-	-		
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області				
			15-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
15	-	-		

			коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю виключено.	
16	-	-	16-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю виключено.	Визначення керівництвом Національної поліції України пріоритетності з дослідження процесів та діяльності територіальних органів поліції із урахуванням попередніх досліджень підрозділу внутрішнього аудиту окремих напрямків діяльності, які потребують фактичного аналізу та оцінки з метою формування незалежних висновків та рекомендацій щодо уникнення або мінімізації можливих ризиків, які можуть мати негативні наслідки, кадрових змін та ініціативного звернення керівника територіального органу поліції щодо здійснення внутрішнього аудиту з оцінки діяльності.
17	-	-	17-й пункт вважається пунктом 16 Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.04.2020 по завершення звітний період» на «3 01.04.2020 по 30.04.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
18	-	-	18-й пункт вважається пунктом 17 Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.01.2021 по завершення звітний період» на «3 01.01.2021 по 30.06.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «II квартал» на «III квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
19	-	-	19-й пункт вважається пунктом 18 Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2020 по завершення звітний період» на «3 01.07.2020 по 28.02.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «III квартал» на «I квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
20	-	-	20-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-

			ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 включено.	орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
21	-	-	21-й пункт вважати пунктом 19 Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.04.2021 по завершенню звітний період» на «3 01.04.2021 по 31.08.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
22	-	-	22-й пункт вважати пунктом 20 Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2021 по завершенню звітний період» на «3 01.07.2021 по 31.08.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «IV квартал» на «III квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
21	-	-	21-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Чернігівській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 6, 7 та 8 включено.	Наказ Національної поліції України від 12.01.2023 № 21 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»
22	-	-	22-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 6, 7 та 8 включено.	Наказ Національної поліції України від 31.10.2023 № 994 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області				
23	-	-	23-й пункт «Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування	Визначення керівництвом Національної поліції України пріоритетності з дослідження процесів та діяльності територіальних органів поліції із урахуванням попередніх досліджень

			системи внутрішнього контролю» в частині інформації щодо обсягу дослідження, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 4, 5, 6, 7 та 8 виключено.	підрозділу внутрішнього аудиту окремих напрямків діяльності, які потребують фактичного аналізу та оцінки з метою формування незалежних висновків та рекомендації щодо уникнення або мінімізації можливих ризиків, які можуть мати негативні наслідки, кадрових змін та ініціативного звернення керівника територіального органу поліції щодо здійснення внутрішнього аудиту з оцінки діяльності.
24	-	-	24-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 виключено. 25-й пункт вважати пунктом 23 Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2021 по завершенний звітний період» на «3 01.09.2021 по 30.09.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
25	-	-	24-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Черкаській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 6, 7 та 8 виключено.	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
24	-	-		Наказ Національної поліції України від 29.06.2023 № 575 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відраджання працівників»
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області				
26	-	-	26-й пункт вважати пунктом 25 Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.01.2020 по завершенний звітний період» на «3 01.01.2020 по 31.03.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «І квартал» на «II квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.

27	-	-	27-й пункт вважати пунктом 26 У об'єкті внутрішнього аудиту в стовпчику 2 слова «Державної установи» змінено на «Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі специфічними умовами навчання». У орієнтовному обсязі дослідження в стовпчику 4 слова «Державної установи» змінено на «Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі специфічними умовами навчання». У назві суб'єкта в якому здійснюється внутрішній аудит в стовпчику 5 слова «Державна установа» змінено на «Державний заклад професійної (професійно-технічної) освіти зі специфічними умовами навчання». Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 моменту утворення по завершенні звітний період» на «3 01.01.2020 по 31.08.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «ІІ квартал» на «ІІІ квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу ІІІ.
28	-	-	28-й пункт «Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю» в частині інформації щодо обсягу дослідження, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту у стовпчиках 4, 5, 6, 7 та 8 виключено.	Визначення керівництвом Національної поліції України пріоритетності з дослідження процесів та діяльності територіальних органів поліції із урахуванням попередніх досліджень підрозділу внутрішнього аудиту окремих напрямків діяльності, які потребують фактичного аналізу та оцінки з метою формування незалежних висновків та рекомендації щодо уникнення або мінімізації можливих ризиків, які можуть мати негативні наслідки, кадрових змін та ініціативного звернення керівника територіального органу поліції щодо здійснення внутрішнього аудиту з оцінки діяльності.
29	-	-	29-й пункт Участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП	У зв'язку із здійсненням дослідження діяльності ГУНП у м. Києві Департаментом

			у м. Києві (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 виключено.	внутрішнього аудиту Міністерства внутрішніх справ України за період з 01.10.2019 по 31.12.2021 та урахуваючи рішення Голови Національної поліції України від 17.01.2023 (до № 1795) до доповідної записки УВА від 13.01.2023 № 54/30/01-2023 «Про зміни до плану діяльності з внутрішнього аудиту» щодо виключення планового внутрішнього аудиту діяльності ГУНП в м. Києві.
30	-	-	30-й пункт вважати пунктом 27 Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «З 01.01.2021 по завершення звітний період» на «З 01.01.2021 по 30.06.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «ІІ квартал» на «ІІІ квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу ІІІ.
31	-	-	31-й пункт вважати пунктом 28 Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «З 01.07.2020 по завершення звітний період» на «З 01.07.2020 по 28.02.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «ІІІ квартал» на «І квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу ІІІ.
32	-	-	32-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 виключено.	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу ІІІ.
29	-	-	29-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Чернігівській області (залучення до аудиту УВА НПУ) та інформацію щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну	Наказ Національної поліції України від 12.01.2023 № 21 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»

30	-	-	аудиту у стовпчиках 3, 5, 6, 7 та 8 включено. 30-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформацію щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту у стовпчиках 3, 5, 6, 7 та 8 включено.	Наказ Національної поліції України від 29.06.2023 № 572 «Про проведення планового внутрішнього аудиту»
31	-	-	31-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Хмельницькій області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформацію щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту у стовпчиках 3, 5, 6, 7 та 8 включено.	Наказ Національної поліції України від 29.08.2023 № 785 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»
32	-	-	32-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Тернопільській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформацію щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту у стовпчиках 3, 5, 6, 7 та 8 включено.	Наказ Національної поліції України від 29.08.2023 № 786 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»
Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони				
33	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2021 по завершенний звітний період» на «3 01.07.2021 по 31.12.2022».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
34	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.01.2021 по завершенний звітний період» на «3 01.01.2021 по 31.03.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «I квартал» на «II квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
35	-	-	35-й пункт Здійснення внутрішнього аудиту в УПО в Запорізькій області та інформацію щодо суб'єкту, назви підрозділу, періоду та терміну	У зв'язку з неможливістю проведення внаслідок введеного воєнного стану в Україні.

			аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 виключено.	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
36	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.10.2020 по завершенний звітний період» на «3 01.10.2020 по 31.12.2022».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
37	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2021 по завершенний звітний період» на «3 01.07.2021 по 31.03.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
38	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.10.2021 по завершенний звітний період» на «3 01.10.2021 по 31.12.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «II квартал» на «I квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
39	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2020 по завершенний звітний період» на «3 01.07.2020 по 31.03.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
40	-	-	40-й пункт Здійснення внутрішнього аудиту в УПО в Тернопільській області та інформацію суб'єкту, щодо назви підрозділу, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 виключено.	У зв'язку з вилученням у 2022 році значної кількості оригіналів бухгалтерської документації в УПО для проведення слідчих дій та не повернення їх у 2023 році.
41	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.01.2021 по завершенний звітний період» на «3 01.01.2021 по 30.06.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
42	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.10.2020 по завершенний звітний період» на «3 01.10.2020 по 30.09.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
43	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.01.2021 по завершенний звітний період» на «3 01.01.2021 по 30.09.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «III квартал» на «IV квартал».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.

44	-		44-й пункт Здійснення внутрішнього аудиту в УПО в Херсонській області та інформацію щодо суб'єкту, назви підрозділу, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 виключено.	У зв'язку з неможливістю проведення внаслідок введення воєнного стану в Україні.
45	-		Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.04.2021 по завершення звітного періоду» на «3 01.04.2021 по 30.09.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
46	-		46-й пункт Здійснення внутрішнього аудиту в УПО в Чернігівській області та інформацію щодо суб'єкту, назви підрозділу, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 виключено.	У зв'язку з вилученням у 2022 році значної кількості оригіналів бухгалтерської документації в УПО для проведення слідчих дій та не повернення їх у 2023 році.
47	-		47-й пункт Здійснення внутрішнього аудиту в УПО в Сумській області та інформацію щодо суб'єкту, назви підрозділу, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 виключено.	У зв'язку з неможливістю проведення внаслідок введення воєнного стану в Україні.

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2023 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів				
Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за результатами оцінки ризиків.				
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області				
3	-	-	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит у стовпчику 2 змінено з «Пункт 3 Операційного плану» на «Пункт 3 Операційного плану на 2022 рік (зі змінами) затверджений 26.12.2022» Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2020 по завершення»	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.

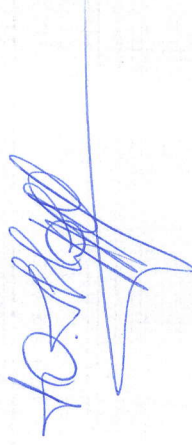
			звітний період» на «3 01.07.2020 по 30.09.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «IV квартал» на «IV квартал 2022 року – I квартал 2023 року».
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів			
Проведення внутрішніх аудитів щодо об'єктів аудиту, включених до операційного плану за дорученням/зверненням.			
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції			
3	-	-	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит у стовпчику 2 змінено з «Пункт 3 Операційного плану» на «Пункт 3 Операційного плану на 2022 рік (зі змінами) затверджений 26.12.2022» Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.04.2018 по завершений звітний період» на «3 01.04.2018 по 30.09.2022». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «IV квартал» на «IV квартал 2022 року – I квартал 2023 року».
			Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2023 – 2025 роках»

Пункт розділу VIII плану	Включено заходи з іншої діяльності	Виключено заходи з іншої діяльності	Зміни у заходах з іншої діяльності	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...	-	-	-	-

Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України

«28» 12 2023 року



Юрій МОШИЧЕНКО