

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної поліції України
генерал поліції третього рангу



Іван ВИГІВСЬКИЙ

« 25 » 12 2024 року

Національна поліція України

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2024 – 2026 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 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
	2024-2026
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.	

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			2024 рік	2025 рік	2026 рік
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).				40	45	50
				75	80	85
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій ефективності/відповідності виконання завдань та (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк функцій, визначених актами законодавства (за виконання).				75	80	85
				75	80	85

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту

		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи.		100		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту щодо простору внутрішнього 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).	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту.	Забезпечено щорічну актуалізацію зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту, оприлюднення на офіційному веб-сайті Національної поліції України та направлення копій затверджених планів Міністерства фінансів України.	100	100	100
Звіттування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	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).	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	Зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершення року та поданий Міністерству фінансів України за визначеною формою. Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до Міністерства фінансів України. Голові Національної поліції України прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в Національній поліції України з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
	Підготовлено та затверджено програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою. Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту. Забезпечено ведення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.	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 здійснення внутрішніх аудитів, опубліковані на сайті Міністерства фінансів України.	100	100	100
Здійснення консультативної та дорадчої роботи.	Надано консультації і 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 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; копій доповідних записок про результати завершених внутрішніх аудитів з урахуванням прийнятих управлінських рішень, зазначених у резолюціях до вказаних доповідних записок, та аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтування зроблених висновків, дієвості та результативності наданих рекомендацій (не менше 2-х звітів за вимогою).	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 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		
					2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: 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.							
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів							
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, відділи внутрішнього аудиту в Головних управліннях Національної поліції (далі – ГУНП) у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓	✓
2.	Патрульна поліція.	2.1.	Діяльність Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві		✓	
3.	Поліція охорони.	3.1.	Діяльність Департаменту поліції охорони, органів та підрозділів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓	✓
4.	Академія поліції.	4.1.	Діяльність Державних закладів професійної (професійно-технічної) освіти зі специфічними умовами навчання – академії поліції, щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓		✓

5.	Установа забезпечення.	5.1.	Діяльність Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	
6.	Установа авіаційного забезпечення	6.1	Діяльність Державної установи «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	
7.	Киберполіція.	7.1.	Діяльність Департаменту кіберполіції Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України	✓	
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 внутрішнього 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 Департаменту патрульної поліції, 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 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.	Капітальний/поточний ремонт.	10.1.	Процес здійснення капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓	✓
11.	Службові відрядження.	11.1.	Процес планування, використання коштів на оплату службових відряджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓	
12.	Виплати поліцейським (компенсація за найм ними житла, одноразова допомога у разі втрати працездатності, загибелі).	12.1.	Процес використання коштів, отриманих на виконання цільових заходів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві		✓	
13.	Інформаційне-аналітичне забезпечення діяльності поліції	13.1.	Процес використання комп'ютерного та мережевого обладнання, апаратури для запису та відтворення аудіо- та відеоматеріалу, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві		✓	

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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 авіаційного забезпечення Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Оцінка діяльності Державної установи «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України» щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо); повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відпрацюваннях;	Державна установа «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України»	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ)	3 17.06.2020 по 31.03.2024	II квартал

	публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг; 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.			
--	---	--	--	--

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 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.	ГУНП у м. Києві	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.05.2020 по 31.07.2024	III квартал
2.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.10.2019 по 31.03.2024	II квартал

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області

1.	Процес харчування осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП у Львівській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.10.2022 по 31.12.2023	I квартал
2.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.10.2022 по 31.03.2024	II квартал
3.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.10.2022 по 31.08.2024	III квартал

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області

1.	Процес використання послуг та здійснення контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП в Харківській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	3 01.03.2023 по 31.12.2023	I квартал
2.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.03.2023 по 31.03.2024	II квартал

14

3.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.		3 01.03.2023 по 30.06.2024	III квартал	
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області						
1.	Процес планування, використання коштів на оплату службових відряджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП в Херсонській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.01.2021 по 29.02.2024	I квартал
2.	Процес здійснення капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.01.2021 по 30.06.2024	III квартал
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції						
1.	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Департамент патрульної поліції	Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції	3 01.04.2018 по 31.03.2024	II квартал
2.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.04.2018 по 31.07.2024	III квартал

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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.							
1.	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; 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 проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відъядженнях; правильності встановлення норм	Головне управління Національної поліції (далі – ГУНП) в Житомирській області	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ)	3 01.10.2021 по 31.12.2023	I квартал
2.				ГУНП в Дніпропетровській області	УВА НПУ	3 01.07.2022 по 31.12.2023	I квартал
3.				ГУНП в Донецькій області	УВА НПУ	3 01.10.2020 по 29.02.2024	I квартал
4.				ГУНП в Луганській області	УВА НПУ	3 01.04.2021 по 29.02.2024	I квартал
5.				ГУНП в Кіровоградській області	УВА НПУ	3 01.01.2022 по 30.04.2024	II квартал

6.		витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договорів відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.	ГУНП в Запорізькій області	УВА НПУ	3 01.01.2022 по 30.04.2024	II квартал
7.			ГУНП в Закарпатській області	УВА НПУ	3 01.10.2022 по 30.09.2024	IV квартал
8.			ГУНП у Волинській області	УВА НПУ	3 01.04.2022 по 30.06.2024	III квартал
9.			ГУНП у Львівській області	УВА НПУ	3 01.10.2022 по 31.10.2024	IV квартал
10.			ГУНП у Вінницькій області	УВА НПУ	3 01.04.2022 по 30.06.2024	III квартал
11.			ГУНП у м. Києві	УВА НПУ	3 01.08.2023 по 30.11.2024	IV квартал
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві						
1.	Участь у проведенні оцінки діяльності Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання «Академія патрульної поліції» щодо надходження і використання	Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з Управлінням внутрішнього аудиту Національної поліції України та лист УВА НПУ	Участь у проведенні оцінки діяльності Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання «Академія патрульної поліції» щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;	Державний заклад професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання «Академія патрульної поліції» (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.07.2021 по 30.11.2024 IV квартал

бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	від 06.12.2023 № СЕД-11857-2023 (46928) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту».	порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та зарплатної 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; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
---	---	---	--	--	--	--

2.	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 та лист УВА НПУ від 06.12.2023 № СЕД-11857-2023 (46928) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту».	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів, порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-	ГУНП в Житомирській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.10.2021 по 31.12.2023	I квартал
5.				ГУНП у Волинській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.04.2022 по 30.06.2024	III квартал
6.				ГУНП у Львівській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.10.2022 по 31.10.2024	IV квартал
8.		Наказ Національної поліції України від 05.03.2024 № 233 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»		ГУНП в Донецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.10.2020 по 29.02.2024	I квартал
9.		Наказ Національної поліції України від 05.03.2024 № 236 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження		ГУНП в Луганській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.04.2021 по 29.02.2024	I квартал

19

		працівників»	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.				
10.	Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Наказ Національної поліції України від 25.03.2024 № 307 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»	Участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України» щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо); повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів і повітряних літальних апаратів, списання запасних частин та використання транспорту за призначенням;	Державна установа «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України» (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 17.06.2020 по 31.03.2024	II квартал

			повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; системи функціонування системи внутрішнього контролю.				
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області							
2.	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 та лист УВА НПУ від 06.12.2023 № СЕД-11857-2023 (46928) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту».	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів, порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під	ГУНП в Кіровоградській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.01.2022 по 30.04.2024	II квартал
6.				ГУНП у м. Києві (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.08.2023 по 30.11.2024	IV квартал

21

7.	Наказ Національної поліції України від 09.01.2024 № 23 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та вдирдження працівників»	час перебування у службових вдирдженнях; 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 вдирсин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання- передачі, списання товарно- матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.	ГУНП в Житомирській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.10.2021 по 31.12.2023	I квартал	
8.	Наказ Національної поліції України від 03.07.2024 № 734 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та вдирдження працівників»		ГУНП у Вінницькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.04.2022 по 30.06.2024	III квартал	
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області							
2.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіального органу Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів,	Наказ Національної поліції України від 05.03.2024 № 236 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та	Участь у проведенні оцінки діяльності територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;	ГУНП в Луганській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	3 01.04.2021 по 29.02.2024	I квартал

3.	функціонування системи внутрішнього контролю.	відрядження працівників» Наказ Національної поліції України від 22.10.2024 № 1119 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»	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 авто транспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт, фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи	ГУНП у Львівській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	3 01.10.2022 по 31.10.2024	IV квартал
----	---	---	--	--	--	-----------------------------------	-------------------

9.	аудиту та відрядження працівників»	виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.	ГУНП в Закарпатській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.10.2022 по 30.09.2024	IV квартал
	Наказ Національної поліції України від 22.10.2024 № 1120 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»					

Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони

1.	Діяльність органів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів.	Доручення керівництва Департаменту поліції охорони за результатами розгляду пропозицій Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони	Оцінка діяльності органів та підрозділів поліції охорони щодо: законності та ефективності використання коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати; повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового авто транспорту за призначенням, повноти проведення	Управління поліції охорони (далі – УПО) Львівської області	Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони (далі – УВА ДПО)	з 01.01.2022 по 31.12.2023	I квартал
3.				УПО Тернопільської області	УВА ДПО	з 01.01.2021 по 31.03.2024	II квартал
4.				УПО Чернігівської області	УВА ДПО	з 01.10.2020 по 31.03.2024	II квартал
5.				УПО Київської області	УВА ДПО	з 01.07.2022 по 30.06.2024	III квартал
7.				УПО Черкаської області	УВА ДПО	з 01.01.2022 по 30.09.2024	IV квартал

				технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач/ збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; причин допущення збиткового фінансового результату.				
--	--	--	--	---	--	--	--	--

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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							
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.							
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області							
1.	Пункт 10 (Розділу V) Зведеного плану на 2023-2025 роки (із змінами) затверджений 28.12.2023	Процес оприбуткування, списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП в Херсонській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	З 01.01.2021 по 30.11.2023	IV квартал 2023 року – I квартал 2024 року

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> 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 консультаційної та дорадчої роботи з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.				
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</u>				
1.	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	✓		
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</u>				
1.	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних аудиту щодо простору внутрішнього 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, оприлюднення на офіційному веб-сайті Національної поліції України та направлення копій затверджених планів Міністерства фінансів України.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторингу впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>				
1.	Здійснюється ведення бази даних стану впровадження 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).	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</u>				

1.	Зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий Міністерству фінансів України за визначеною формою.	✓	✓	✓
2.	Відсутні з боку Міністерства фінансів України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-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.	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
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.	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.				
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.	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи.				
1.	Надано консультації і 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 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	✓	✓	✓
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення координації діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в системі державного органу.				
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.	копій доповідних записок про результати завершених внутрішніх аудитів з урахуванням прийнятих управлінських рішень, зазначених у резолюціях до вказаних доповідних записок, та аудиторських звітів щодо якості та результативності здійснення внутрішніх аудитів, обґрунтування зроблених висновків, дієвості та результативності наданих рекомендацій (не менше 2-х звітів за вимогою).	✓	✓	✓

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України								
1.	Начальник (звільнено 13.05.2024)	96		78		8	6	70
	Т.в.о. начальника (призначено 01.07.2024)	35	1	35	0,1	4	3	31
	Начальник (призначено 19.08.2024)	97		97		10	7	87
2.	Заступник начальника (звільнено 29.01.2024)	20	1	20	0	0	0	20
3.	Заступник начальника (відділ аналітичної роботи)	262	1	252	0	0	0	252
4.	Начальник відділу	262	1	216	0,5	108	81	108
5.	Начальник відділу моніторингу (призначено 29.01.2024)	242	1	209	0,1	21	16	188
6.	Головний спеціаліст	262	1	225	0,8	180	135	45
7.	Головний спеціаліст	262	1	235	0,8	188	141	47
8.	Головний спеціаліст (звільнено 04.12.2024)	243	1	215	0,8	172	129	43
9.	Головний спеціаліст	262	1	262	0,8	210	157	52
10.	Головний спеціаліст	262	1	246	0,7	172	129	74
11.	Головний спеціаліст	262	1	222	0,7	155	117	67
12.	Головний спеціаліст	262	1	233	0,9	210	157	23
13.	Головний спеціаліст	262	1	229	0,9	206	155	23
14.	Головний спеціаліст (звільнено 12.06.2024)	117		107	0,8	86	64	21
	Головний спеціаліст (призначено 21.11.2024)	29	1	24	0	0	0	24
15.	Головний спеціаліст	262	1	194	0,5	97	73	97
16.	Головний спеціаліст	262	1	205	0,1	21	15	185
17.	Головний спеціаліст	262	1	222	0,1	22	17	200
18.	Головний спеціаліст	262	1	219	0	0	0	219
19.	Провідний спеціаліст	262	1	229	0	0	0	229
Всього:		x	19	3974	x	1870	1402	2104

Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони

1.	Начальник	262	1	237	0,1	24	18	213
2.	Заступник начальника – начальник відділу	262	1	227	0,5	114	85	113
3.	Начальник відділу тематичного аудиту та моніторингу	262	1	254	0	0	0	254
4.	Провідний інспектор	262	1	243	0,8	194	146	49
5.	Провідний інспектор (відділ моніторингу)	262	1	260	0	0	0	260
6.	Провідний інспектор (відділ моніторингу)	262	1	252	0	0	0	252
7.	Провідний інспектор (відділ моніторингу)	262	1	236	0	0	0	236
Всього:		х	7	1709	х	332	249	1377

Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції

1.	Старший інспектор	262	1	246	0,5	123	123	123
Всього:		х	1	246	х	123	123	123

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві

1.	Начальник	262	1	242	0,4	97	73	145
2.	Заступник начальника (звільнено 13.05.2024)	96	1	87	0,4	35	26	52
	Заступник начальника (призначено 01.12.2024)	22		22	0,6	13	10	9
3.	Головний спеціаліст	262	1	233	0,6	140	105	93
4.	Головний спеціаліст (звільнено 13.05.2024)	96	1	82	0,4	33	24	49
	Головний спеціаліст (призначено 01.12.2024)	22		22	0,6	13	10	9
5.	Головний спеціаліст (мобілізований 20.06.2024)	123	1	103	0,8	82	62	21
6.	Головний спеціаліст (звільнено 09.08.2024)	159	1	155	0,7	109	81	46
7.	Головний спеціаліст (звільнено 26.03.2024)	61	1	49	0,0	0	0	49
	Головний спеціаліст (призначено 09.04.2024)	192		172	0,3	52	39	120
8.	Провідний спеціаліст (звільнено 08.04.2024)	70	1	70	0,3	21	16	49
9.	Провідний спеціаліст (звільнено 03.05.2024)	90	1	90	0,5	45	34	45
Всього:		х	9	1327	х	640	480	687

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області

1.	Начальник	262	1	210	0,4	84	63	126
2.	Заступник начальника	262	1	262	0,4	105	79	157
3.	Головний спеціаліст	262	1	237	0,7	166	124	71
4.	Головний спеціаліст	262	1	238	0,7	167	125	71
5.	Головний спеціаліст	262	1	224	0,7	157	118	67
6.	Головний спеціаліст (звільнено 09.10.2024)	202	1	139	0,9	125	94	14

7.	Головний спеціаліст	262	1	217	0,4	87	65	130
8.	Провідний спеціаліст	262	1	218	0,3	65	49	153
9.	Спеціаліст	262	1	156	0	0	0	156
Всього:		х	9	1901	х	956	717	945
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області								
1.	Начальник	262	1	208	0,7	146	109	62
2.	Заступник начальника	262	1	251	0,6	151	113	100
3.	Головний спеціаліст (звільнено 13.05.2024)	96	1	81	0,7	57	43	24
4.	Головний спеціаліст (призначено 16.05.2024)	165	1	162	0,7	113	85	49
5.	Провідний спеціаліст (звільнено 13.05.2024)	96	1	36	0,8	29	22	7
Всього:		х	5	738	х	496	372	242
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області								
1.	Начальник	262	1	232	0,5	116	87	116
2.	Заступник начальника	262	1	245	0,7	172	129	73
3.	Головний спеціаліст	262	1	243	0,5	122	91	121
4.	Головний спеціаліст	262	1	254	0,6	152	114	102
5.	Головний спеціаліст	262	1	243	0,7	170	128	73
6.	Головний спеціаліст	262	1	228	0,7	160	120	68
7.	Головний спеціаліст (мобілізований 20.06.2024)	124	1	102	0,7	71	53	31
8.	Провідний спеціаліст (звільнено 01.11.2024)	220	1	205	0,2	41	31	164
Всього:		х	8	1752	х	1004	753	748
Всього по системі державного органу:		х	58	11647	х	5421	4096	6226

Начальник
Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України
лейтенант поліції

Юрій МОШИЧЕНКО

« 24 » 12 2024 року

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України на 2024 – 2026 роки, затвердженого Головою Національної поліції України 28.12.2023

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 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 2024 – 2026 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
-	-	-	-	-

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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 «3 моменту утворення по завершений звітний період» на «3 17.06.2020 по 31.03.2024».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
2.	-	-	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.
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 01.05.2020 по завершений	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-

			звітний період» на «3 01.05.2020 по 31.07.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «I квартал» на «III квартал».	орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
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 31.03.2024».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
3.	-	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	-	Значне зменшення фактичної чисельності працівників підрозділу аудиту. Зокрема, упродовж березня-серпня поточного року звільнилися за власним бажанням 5 працівників та 1 мобілізований. Фактично в підрозділі з 9 працівників, на яких планувалася річний обсяг робочого часу на проведення аудитів, у другому півріччі залишилось 3 працівники. Крім цього, працівники підрозділу залучалися до проведення 3-х аудитів спільно із УВА НПУ.
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області				
1.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.10.2022 по завершений звітний період» на «3 01.10.2022 по 31.12.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
2.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.10.2022 по завершений звітний період» на «3 01.10.2022 по 31.03.2024».	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 6 змінено з «3 01.10.2022 по завершений звітний період» на «3 01.10.2022 по 31.08.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 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 в Харківській області				
1.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.03.2023 по завершений звітний період» на «3 01.03.2023 по 31.12.2023». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «I 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.

2.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.03.2023 по завершення звітного періоду» на «3 01.03.2023 по 31.03.2024».	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 6 змінено з «3 01.03.2023 по завершення звітного періоду» на «3 01.03.2023 по 30.06.2024».	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				
1.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.01.2021 по завершення звітного періоду» на «3 01.01.2021 по 29.02.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 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.
2.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.01.2021 по завершення звітного періоду» на «3 01.01.2021 по 30.06.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 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 Департаменту пагрульної поліції				
1.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.04.2018 по завершення звітного періоду» на «3 01.04.2018 по 31.03.2024». 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.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01.04.2018 по завершення звітного періоду» на «3 01.04.2018 по 31.07.2024».	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 2024 році (за дорученням/зверненням)»

Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України					Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
Включено об'єкт внутрішнього аудиту		Виключено об'єкт внутрішнього аудиту				
Пункт розділу VI плану	2	3	4			
1.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.10.2021 по завершений звітний період» на «3 01.10.2021 по 31.12.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.		
2.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2022 по завершений звітний період» на «3 01.07.2022 по 31.12.2023».	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 01.10.2020 по завершений звітний період» на «3 01.10.2020 по 29.02.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «І квартал» на «І квартал».	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 01.04.2021 по завершений звітний період» на «3 01.04.2021 по 29.02.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «ІІ квартал» на «І 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 01.01.2022 по завершений звітний період» на «3 01.01.2022 по 30.04.2024».	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 01.01.2022 по завершений звітний період» на «3 01.01.2022 по 30.04.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «ІІІ квартал» на «ІІ квартал».	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 01.10.2022 по завершений звітний період» на «3 01.10.2022 по 31.12.2023».	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 01.10.2022 по 30.09.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «III квартал» на «IV квартал».	орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
8.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.04.2022 по завершення звітний період» на «3 01.04.2022 по 30.06.2024».	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 01.10.2022 по завершення звітний період» на «3 01.10.2022 по 31.10.2024».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
10.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.04.2022 по завершення звітний період» на «3 01.04.2022 по 30.06.2024». 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.
11.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.02.2023 по завершення звітний період» на «3 01.08.2023 по 30.11.2024».	Ураховуючи положення Закону України «Про запобігання корупції» та 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				
1.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2021 по завершення звітний період» на «3 01.07.2021 по 30.11.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «II 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.
2.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.10.2021 по завершення звітний період» на «3 01.10.2021 по 31.12.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
3.	-	-	3-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Дніпропетровській 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 III.

4.	-	-	4-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Кіровоградській 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 III.
5.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.04.2022 по завершений звітний період» на «3 01.04.2022 по 30.06.2024».	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 01.10.2022 по завершений звітний період» на «3 01.10.2022 по 31.10.2024».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
7.	-	-	7-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП у Вінницькій 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 III.
8.	-	-	8-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Донецькій 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.	Наказ Національної поліції України від 05.03.2024 № 233 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відраджання працівників»
9.	-	-	9-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Луганській 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.	Наказ Національної поліції України від 05.03.2024 № 236 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відраджання працівників»
10.	-	-	10-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів,	Наказ Національної поліції України від 25.03.2024 № 307 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відраджання працівників»

			функціонування системи внутрішнього контролю (залучення до аудиту УВА НПУ) включено.	
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області				
1.	-	-	1-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності Державної установи «Центр авіаційного забезпечення 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 ІІІ.
2.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.01.2022 по завершений звітний період» на «3 01.01.2022 по 30.04.2024».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу ІІІ.
3.	-	-	3-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Запорізькій 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.
4.	-	-	4-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Закарпатській 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.
5.	-	-	5-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП у Волинській 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.
6.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.02.2023 по завершений звітний період» на «3 01.08.2023 по 30.11.2024».	Ураховуючи положення Закону України «Про запобігання корупції» та актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту

			пункту 3.2. розділу III.
7.	-	7-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Житомирській 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 09.01.2024 № 23 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»
8.	-	8-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП у Вінницькій 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 03.07.2024 № 734 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області			
1.	-	1-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Донецькій 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.	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
2.	-	2-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Луганській 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 05.03.2024 № 236 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»
3.	-	3-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП у Львівській 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 22.10.2024 № 1119 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області

1.	-	-	1-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання «Академія патрульної поліції» 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.
2.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2022 по завершений звітний період» на «3 01.07.2022 по 31.12.2023».	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 01.10.2020 по завершений звітний період» на «3 01.10.2020 по 29.02.2024». 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.
4.	-	-	4-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Луганській 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 III.
5.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.01.2022 по завершений звітний період» на «3 01.01.2022 по 30.04.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «III 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.
6.	-	-	6-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП 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.	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
7.	-	-	7-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Житомирській області (залучення до аудиту УВА	Наказ Національної поліції України від 09.01.2024 № 23 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та

			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.	відрадження працівників»
8.	-	-	8-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП у Вінницькій 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 03.07.2024 № 734 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрадження працівників»
9.	-	-	9-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Закарпатській 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 22.10.2024 № 1120 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрадження працівників»
Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони				
1.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.01.2022 по завершеній звітний період» на «3 01.01.2022 по 31.12.2023».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
2.	-	-	2-й пункт Здійснення внутрішнього аудиту в УПО Харківської області 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.	У зв'язку з неможливістю проведення внаслідок введеного воєнного стану в Україні.
3.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.01.2021 по завершеній звітний період» на «3 01.01.2021 по 31.03.2024».	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 01.10.2020 по завершеній звітний період» на «3 01.10.2020 по 31.03.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «III 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.
5.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.07.2022 по завершеній звітний період» на «3 01.07.2022 по завершеній звітний період».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-

			звітний період» на «3 01.07.2022 по 30.06.2024».	орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
6.	-	-	Здійснення внутрішнього аудиту в УПО Дніпропетровської області 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.	У зв'язку з неможливістю проведення внаслідок введення воєнного стану в Україні.
7.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 7 змінено з «3 01.01.2022 по завершення звітний період» на «3 01.01.2022 по 30.09.2024».	Актуалізація Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 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				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.				
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області				
1.	-	-	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит у стовпчику 2 змінено з «Пункт 10 (Розділу V) Зведеного плану на 2023-2025 роки» на «Пункт 10 (Розділу V) Зведеного плану на 2023-2025 роки (із змінами) затверджений 28.12.2023»	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 2024 – 2026 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
лейтенант поліції

Юрій МОШИЧЕНКО

« 24 » 12 2024 року