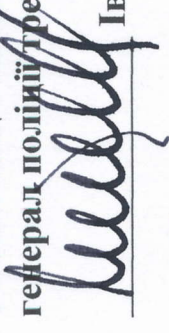


ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної поліції України
генерал поліції третього рангу



Іван ВИГІВСЬКИЙ

« 25 » 12 2024 року

Національна поліція України

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ **на 2025–2027 роки**

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:

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення, удосконалення 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.

П. 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 ризикових сфер 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 2025 – 2027 РОКИ

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

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України.	2025 – 2027 роки
2. Забезпечено планування та здійснення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами Національної поліції України з питань внутрішнього аудиту.	
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.	
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.	

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

Завдання внутрішнього аудиту	Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту	Роки виконання/Рівень виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України				
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства	Частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	50	50	50
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити контроль результативності впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 75	не нижче 80	не нижче 85
	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (відсоток рекомендацій)	95	95	95

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

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

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

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

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 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			
					2025 рік	2026 рік	2027 рік	8
1	2	3	4	5	6	7		
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України								
1.	Територіальні органи поліції.	1.1.	Діяльність територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в Головних управліннях Національної поліції (далі – ГУНП) у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓		✓
2.	Патрульна поліція.	2.1.	Діяльність Департаменту патрульної поліції щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві				✓
3.	Поліція охорони.	3.1.	Діяльність Департаменту поліції охорони, органів та підрозділів поліції охорони щодо надходження і використання матеріальних, трудових та фінансових активів.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓		✓
4.	Академії поліції.	4.1	Діяльність Державних закладів професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання – академії поліції, щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві				✓
5.	Установа забезпечення.	5.1.	Діяльність Державної установи «Центр обслуговування підрозділів Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві		✓		

6.	Установа авіаційного забезпечення.	6.1.	Діяльність Державної установи «Центр авіаційного забезпечення Національної поліції України» щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві		✓
7.	Кіберполіція.	7.1.	Діяльність Департаменту кіберполіції Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	
8.	Внутрішня безпека.	8.1.	Діяльність Департаменту внутрішньої безпеки Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України, відділи внутрішнього аудиту в ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	
Територіальні підрозділи внутрішнього аудиту Національної поліції України						
1.	Харчування затриманих осіб.	1.1.	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області та м. Києві		✓
2.	Оплата праці.	2.1.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓
3.	Нерухоме майно.	3.1.	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	
4.	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	✓	✓
5.	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	✓	✓
6.	Комунальні послуги та енергоносії.	7.1.	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓
7.	Товарно-матеріальні цінності.	8.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	
8.	Речове майно.	9.1.	Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській областях	✓	✓

9.	Капітальний/поточний ремонт.	10.1.	Процес здійснення капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях та м. Києві	✓	✓	
10.	Службові відрядження.	11.1.	Процес планування, використання коштів на оплату службових відряджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділи внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції, ГУНП у Львівській, Харківській, Херсонській областях	✓	✓	✓
11.	Благодійна та гуманітарна допомога.	12.1.	Процес надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	✓		
12.	Субвенція.	13.1.	Процес надходження та використання коштів, отриманих як субвенція, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	✓		

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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						
1.	Діяльність Департаменту кіберполіції Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Оцінка діяльності міжрегіонального територіального органу 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 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; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач;	Департамент кіберполіції Національної поліції України	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ)	3 01.07.2022 по завершений звітний період	III квартал

	правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.					
2.	Діяльність територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Оцінка діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: 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 авто/транспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.	Головне управління Національної поліції (далі – ГУНП) в Івано-Франківській області	УВА НПУ	3 01.10.2022 по завершений звітний період	I квартал
3.			ГУНП в Чернівецькій області	УВА НПУ	3 01.10.2022 по завершений звітний період	I квартал
4.			ГУНП в Чернігівській області	УВА НПУ	3 01.01.2023 по завершений звітний період	II квартал
5.			ГУНП в Харківській області	УВА НПУ	3 01.03.2023 по завершений звітний період	II квартал
6.			ГУНП в Одеській області	УВА НПУ	3 01.05.2023 по завершений звітний період	III квартал
7.			ГУНП в Рівненській області	УВА НПУ	3 01.03.2023 по завершений звітний період	IV квартал
8.			ГУНП в Сумській області	УВА НПУ	3 01.05.2023 по завершений звітний період	IV квартал
9.			ГУНП в Херсонській області	УВА НПУ	3 01.01.2021 по завершений звітний період	IV квартал

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві

1. Процес управління нерухомим майном, 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 01.01.2023 по завершений звітний період	II квартал
2. Процес надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.01.2022 по завершений звітний період	III квартал
3. 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 01.10.2022 по завершений звітний період	IV квартал

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області

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 Львівській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.10.2022 по завершений звітний період	I квартал
2. Процес надходження та використання коштів, отриманих як субвенція, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.10.2022 по завершений звітний період	II квартал
3. Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.11.2024 по завершений звітний період	IV квартал

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській 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 Харківській області	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	3 01.03.2023 по завершений звітний період	I квартал
2. Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.03.2023 по завершений звітний період	II квартал
3. Процес здійснення капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень,	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			3 01.03.2023 по завершений звітний період	III квартал

здійснення внутрішнього контролю в процесі.					
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області					
1. Процес здійснення оплати праці, 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	З 01.10.2021 по завершений звітний період	I квартал
2. Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			З 01.07.2021 по завершений звітний період	II квартал
3. Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.			З 01.01.2021 по завершений звітний період	IV квартал
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції					
1. Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	Департамент патрульної поліції	Відділ внутрішнього аудиту	З 01.04.2021 по завершений звітний період	I квартал
2. 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.		Департаменту патрульної поліції	З 01.07.2022 по завершений звітний період	III квартал

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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							
1.	Діяльність Департаменту внутрішньої безпеки Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Доручення керівництва Національної поліції України за результатами робочої зустрічі з начальником Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України	Оцінка діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями.	Департамент внутрішньої безпеки Національної поліції України	Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (далі – УВА НПУ)	3 01.01.2022 по завершенні звітний період	II квартал

			правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.			
Відділ внутрішнього аудиту ГУНПУ у м. Києві						
1.	Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту внутрішньої безпеки Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього аудиту УВА НПУ з контролю.	Лист УВА НПУ від 18.12.2024 № 173823-2024 (674462) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту», ураховуючи результати робочої зустрічі з начальником УВА НПУ із керівництвом Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	Департамент внутрішньої безпеки Національної поліції України (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНПУ у м. Києві	3 01.01.2022 по завершений звітний період
						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 нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
2.	Участь у проведенні оцінки діяльності Департаменту кіберполіції Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Лист УВА НПУ від 18.12.2024 № 173823-2024 (674462) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту», ураховуючи результати робочої зустрічі начальника УВА НПУ із керівництвом Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності міжрегіонального територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового авто транспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин.	Департамент кіберполіції Національної поліції України (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	3 01.07.2022 по завершенні звітний період	III 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 нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
3.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Лист УВА НПУ від 18.12.2024 № 173823-2024 (674462) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту», ураховуючи результати робочої зустрічі начальника УВА НПУ із керівництвом Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві	30.01.2021 по завершений звітний період	IV квартал

				повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області								
1.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Лист УВА НПУ від 18.12.2024 № 173823-2024 (674462) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту», ураховуючи результати робочої зустрічі начальника УВА НПУ із керівництвом Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування,	ГУНП в Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.10.2022 по завершений звітний період	I квартал	
2.				ГУНП в Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.01.2023 по завершений звітний період	II квартал	
3.				ГУНП в Одеській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.05.2023 по завершений звітний період	III квартал	

4.		транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.	ГУНП в Рівненській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.03.2023 по завершений звітний період	IV квартал	
5.			ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	3 01.05.2023 по завершений звітний період	IV квартал	
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області							
1.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Лист УВА НПУ від 18.12.2024 № 173823-2024 (674462) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту», урахуваючи результати робочої зустрічі начальника УВА НПУ із	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;	ГУНП в Івано-Франківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	3 01.10.2022 по завершений звітний період	I квартал
2.				ГУНП в Чернігівській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	3 01.01.2023 по завершений звітний період	II квартал

3.	керівництвом Національної поліції України.	правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.	ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.01.2021 по завершенні звітний період	IV квартал	
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області							
1.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання	Лист УВА НПУ від 18.12.2024 № 173823-2024 (674462) «Про планування діяльності з внутрішнього	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених	ГУНП в Івано-Франківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.10.2022 по завершенні звітний період	I квартал

2.	бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	аудиту», урахуваючи результати робочої зустрічі начальника УВА НПУ із керівництвом Національної поліції України.	законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.	ГУНП в Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.03.2023 по завершений звітний період	II квартал
3.				ГУНП в Одеській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області	3 01.05.2023 по завершений звітний період	III квартал

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 автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; причин допущення збиткового фінансового результату.	Управління поліції охорони (далі – УПО) в м. Києві	Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони (далі – УВА ДПО)	з 01.01.2023 по завершений звітний період	I квартал
2.			УПО Дніпропетровської області			з 01.04.2022 по завершений звітний період	I квартал
3.			УПО Хмельницької області			з 01.04.2022 по завершений звітний період	II квартал
4.			УПО Полтавської області			з 01.07.2022 по завершений звітний період	II квартал
5.			УПО Житомирської області			з 01.07.2022 по завершений звітний період	III квартал
6.			УПО Чернівецької області			з 01.04.2022 по завершений звітний період	III квартал
7.			УПО Кіровоградської області			з 01.04.2022 по завершений звітний період	IV квартал

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2025 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
Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України							
1.	Пункт 2 (Розділу V) Зведеного плану на 2024-2026 роки затверджений 28.12.2023	Діяльність 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.	Оцінка 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; 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;	Державний заклад професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціальними умовами навчання «Академія патрульної поліції»	УВА НПУ	3 01.07.2021 по 30.11.2024	IV квартал

			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.	Пункт 11 (Розділу VI) Зведеного плану на 2024-2026 роки затверджений 28.12.2023	Діяльність територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Оцінка діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: 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	ГУНП у м. Києві	УВА НПУ	3 01.08.2023 по 30.11.2024 IV квартал

				проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданих у результаті нестач збитків; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.				
--	--	--	--	---	--	--	--	--

ВІСЬ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2025 – 2027 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формування, наповнення простору внутрішнього аудиту шляхом ведення бази (зведеної бази) даних та її підтримання в актуальному стані.	✓	✓	✓
3.	Проведення результатів оцінки ризиків та ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, перегляд та актуалізація оцінки ризиків та застосованих фактів відбору для здійснення планових внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення на офіційному веб-сайті Національної поліції України та направлення копій затверджених зведених планів до Міністерства фінансів України.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	Узагальнення та забезпечення підтримки інформації в актуальному стані щодо впровадження аудиторських рекомендацій шляхом ведення бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
6.	Зведений звіт про результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий Міністерству фінансів України за визначеною формою.	✓	✓	✓
7.	Голові Національної поліції України прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в Національній поліції України з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
8.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою.	✓	✓	✓

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

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 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 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	261	1	231	0,1	23	17	208
2.	Заступник начальника (відділ аналітичної роботи)	261	1	231	0	0	0	231
3.	Начальник відділу	261	1	231	0	0	0	231
4.	Начальник відділу моніторингу	261	1	231	0	0	0	231
5.	Головний спеціаліст	261	7	1617	0,7	1132	849	485
6.	Головний спеціаліст	261	3	693	0,3	208	156	485
7.	Головний спеціаліст (відділ моніторингу)	261	1	231	0	0	0	231
8.	Головний спеціаліст (відділ аналітичної роботи)	261	1	231	0	0	0	231
9.	Провідний спеціаліст (відділ аналітичної роботи)	261	1	231	0	0	0	231
Всього:		х	17	3927	х	1363	1022	2564
Управління внутрішнього аудиту Департаменту поліції охорони								
1.	Начальник	261	1	231	0,1	23	17	208
2.	Заступник начальника	261	1	231	0,5	116	87	115
3.	Начальник відділу моніторингу	261	1	231	0	0	0	231
4.	Провідний інспектор	261	1	231	0,8	185	139	46
5.	Провідний інспектор відділу моніторингу	261	3	693	0	0	0	693
Всього:		х	7	1617	х	324	243	1293
Відділ внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції								
1.	Старший інспектор	261	1	231	0,6	139	104	92
Всього:		х	1	231	х	139	104	92

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві

1.	Начальник	261	1	231	0,5	116	87	115
2.	Заступник начальника	261	1	231	0,7	162	122	69
3.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,7	162	122	69
4.	Старший інспектор	261	1	231	0,7	162	122	69
5.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,5	116	87	115
Всього:		х	5	1155	х	718	540	437

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області

1.	Начальник	261	1	231	0,5	116	87	115
2.	Заступник начальника	261	1	231	0,7	162	122	69
3.	Головний спеціаліст	261	3	693	0,7	485	364	208
4.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,5	116	87	115
5.	Провідний спеціаліст	261	1	231	0,7	162	122	69
6.	Спеціаліст	261	1	231	0,5	116	87	115
Всього:		х	8	1848	х	1157	869	691

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області

1.	Начальник	261	1	231	0,5	116	87	115
2.	Заступник начальника	261	1	231	0,7	162	122	69
3.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,7	162	122	69
Всього:		х	3	693	х	440	331	253

Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Херсонській області

1.	Начальник	261	1	231	0,5	116	87	115
2.	Заступник начальника	261	1	231	0,7	162	122	69
3.	Головний спеціаліст	261	2	462	0,7	323	242	139
4.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,6	139	104	92
5.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,5	116	87	115
Всього:		х	6	1386	х	856	642	530
Всього по системі державного органу:		х	47	10857	х	4997	3751	5860

Начальник

Управління внутрішнього аудиту
Національної поліції України
лейтенант поліції

« 24 » 12 2024 року



Юрій МОШИЧЕНКО