

« 21 » 12 2022 року

| № з/п                                                                                                     | Об'єкт внутрішнього аудиту/прямування внутрішнього аудиту | Підстава для включення об'єкта внутрішнього аудиту | Орієнтовний обсяг дослідження | Назва структурного підрозділу/установи/підприємства/організації, в якій проводиться внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1                                                                                                         | 2                                                         | 3                                                  | 4                             | 5                                                                                                    | 6                                         | 7                                     |
| Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків): |                                                           |                                                    |                               |                                                                                                      |                                           |                                       |

|   |                                                                                                    |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                           |                           |                            |             |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------|
| 1 | Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Завдання 1 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів. | Оцінка організації та реалізації в установленому порядку процесу матеріально-технічного та ресурсного забезпечення транспортних засобів, їх використання та обслуговування, ефективності внутрішнього контролю у процесі. | ГУНП у Львівській області | з 01.07.2019 по 30.06.2022 | III квартал |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------|

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

|   |                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                          |                            |            |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|------------|
| 6 | Участь у проведенні оцінки діяльності територіального органу Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю. | Завдання 2 пункту 4.2 Стратегічного плану щодо проведення внутрішніх аудитів.                                                            | Участь у проведенні оцінки діяльності територіального органу Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;                                                                                                                                                                                   | ГУНП в Рівненській області (залучення до аудиту УВА НПУ) | з 01.01.2020 по 31.03.2022 | II квартал |
| 7 |                                                                                                                                                                                                            | Наказ Національної поліції України від 12.01.2022 № 23 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників поліції» | 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 | ГУНП в Запорізькій області (залучення до аудиту УВА НПУ) | з 01.10.2019 по 31.12.2021 | I квартал  |

### III. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |  |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  |  |  | <p>службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення та технічного обслуговування засобів, списання запчастин;</p> <p>повноти відшкодування витрат опендарями, наявності готових відносин з опендарями;</p> <p>повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів;</p> <p>правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт;</p> <p>фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування завданних у результаті нестач збитків;</p> <p>правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком операцій, господарських даних фінансової звітності;</p> <p>функціонування внутрішнього контролю.</p> <p>системи</p> |  |  |  |
|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|

| <p><i>Підстава для експонування заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i></p> | <p>№ з/п</p> | <p><i>Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i></p>                                                                                                                                                | <p><i>Термін виконання</i></p>   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <p>1</p>                                                                                 | <p>2</p>     | <p>3</p>                                                                                                                                                                                                    | <p>4</p>                         |
| <p>3. Здійснення роз'яснювальної та консультативної роботи.</p>                          | <p>1</p>     | <p>Надання роз'яснень з питань внутрішнього аудиту керівництву та відповідальним за діяльність особам щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, попередження можливих порушень,</p> | <p>Протягом звітного періоду</p> |

|                                                                                        |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|                                                                                        |   | недоліків, відхилень, ризиків.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                           |
| 4. Здійснення методологічної роботи.                                                   | 2 | Здійснення моніторингу та аналізу змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту.                                                                                                                                                                                                                                                                    | Один раз на півріччя      |
| 5. Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.         | 3 | Формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту формування та затвердження стратегічного та операційного планів на підставі результатів ризикорієнтованого відбору, їх оприлюднення на офіційному вебсайті ГУНП у Львівській області, направлення копій затверджених планів Мінфіну, перегляд та внесення змін до стратегічного та операційного планів.                                               | До 30 листопада           |
| 6. Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту. | 4 | Ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, підтримка інформації в актуальному стані, листування з суб'єктами аудиту щодо стану впровадження рекомендацій.                                                                                                                                                                                                                                       | Протягом звітного періоду |
| 7. Звітуння (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.     | 5 | Здійснення узагальнення та аналізу інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту, підготовка письмових звітів про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Начальнику ГУНП у Львівській області та УВА НПУ за визначеною законодавством структурою/формою, письмове інформування Начальника ГУНП у Львівській області про результати здійснення кожного внутрішнього аудиту з наданням відповідних висновків та рекомендацій. | Січень-лютий              |
| 8. Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту                             | 6 | Підготовка та затвердження програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, відстеження стану виконання заходів, передбачених програмою, узагальнення та аналіз результатів проведених внутрішніх оцінок якості, підготовка інформації про результати внутрішньої оцінки якості, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.                                                       | До 01 березня             |
| 9. Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.                    | 7 | Проведення внутрішніх навчань, участь у навчальних заходах, семінарах, організованих іншими державними органами, вивчення вітчизняного та міжнародного досвіду з питань внутрішнього аудиту (законодавства, методичних посібників).                                                                                                                                                                                                                  | Протягом звітного періоду |

#### IV. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

| № з/п   | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні |                                          | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|---------|--------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                  |                                        |                             |                                                    |                                                                                     | всього                                                                    | у тому числі на планові внутрішні аудити |                                                                                                        |
| 1       | 2                                                | 3                                      | 4                           | 5                                                  | 6                                                                                   | 7                                                                         | 8                                        | 9                                                                                                      |
| 1       | Начальник                                        | 249                                    | 1                           | 176                                                | 0,5                                                                                 | 88                                                                        | 66                                       | 733                                                                                                    |
| 2       | Заступник начальника                             | 249                                    | 1                           | 191                                                | 0,2                                                                                 | 38                                                                        | 29                                       |                                                                                                        |
| 3       | Головний спеціаліст                              | 249                                    | 1                           | 181                                                | 0,9                                                                                 | 163                                                                       | 122                                      |                                                                                                        |
| 4       | Головний спеціаліст                              | 249                                    | 1                           | 171                                                | 0,9                                                                                 | 154                                                                       | 116                                      |                                                                                                        |
| 5       | Головний спеціаліст                              | 249                                    | 1                           | 173                                                | 0,9                                                                                 | 156                                                                       | 117                                      |                                                                                                        |
| 6       | Головний спеціаліст                              | 249                                    | 1                           | 157                                                | 0,9                                                                                 | 141                                                                       | 106                                      |                                                                                                        |
| 7       | Головний спеціаліст                              | 249                                    | 1                           | 219                                                | 0,3                                                                                 | 66                                                                        | 50                                       |                                                                                                        |
| 8       | Провідний спеціаліст                             | 249                                    | 1                           | 186                                                | 0,3                                                                                 | 56                                                                        | 42                                       |                                                                                                        |
| 9       | Спеціаліст                                       | 249                                    | 1                           | 141                                                | 0                                                                                   | 0                                                                         | 0                                        |                                                                                                        |
| Всього: |                                                  | х                                      | 9                           | 1595                                               | х                                                                                   | 862                                                                       | 648                                      | 733                                                                                                    |

Начальник  
Відділу внутрішнього аудиту  
ГУНП у Львівській області



Юрій ОКСАНІЧ

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 року