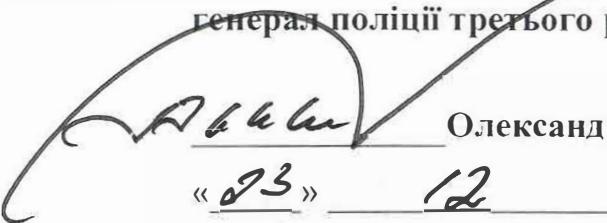


ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник ГУНП у Львівській області
генерал поліції третього рангу

 Олександр ШЛЯХОВСЬКИЙ
« 23 » 12 2024 року

Головне управління Національної поліції у Львівській області

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки
(із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Національній поліції України, ГУНП у Львівській області у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів та надання начальнику ГУНП у Львівській області 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 ГУНП у Львівській області, 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, ГУНП у Львівській області;

2) з'ясування та врахування думки Голови Національної поліції України та начальника ГУНП у Львівській області щодо ризикових сфер діяльності Національної поліції України та ГУНП у Львівській області 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 ГУНП у Львівській області, 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 та начальника ГУНП у Львівській області;

5) забезпечення Відділом внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ГУНП у Львівській області 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
Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності територіального органу Національної поліції України, надання за їх результатами начальнику ГУНП у Львівській області 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.	2024-2026

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 ефективності/відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 5 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	40	45	50
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням).	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	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.	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з	100		

	урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.			
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту.	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результати оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості щодо об'єктів внутрішнього аудиту). Забезпечено щорічну актуалізацію плану діяльності з внутрішнього аудиту, його оприлюднення на офіційному веб-сайті ГУНП у Львівській області та направлення копій затверджених планів УВА НПУ.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами 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
Звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту.	Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий УВА НПУ за визначеною формою. Відсутні з боку УВА НПУ зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до УВА НПУ. Начальнику ГУНП у Львівській прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100
Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту.	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 проведення внутрішніх аудитів, опубліковані на сайті Міністерства фінансів України.	100	100	100
Здійснення консультативної та дорадчої роботи.	Надано консультації та поради керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання	100	100	100

	вимог законодавства в органах поліції. Такі консультації та поради мають бути надані як в усному, так і у письмовому вигляді, як у відповідь на письмові запити, так і за власної ініціативи у разі виявлення можливих порушень, недоліків, відхилень, ризиків і сприяти їх попередженню.			
--	---	--	--	--

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
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>							
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.							
1.	Харчування затриманих осіб.	1.1.	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	✓		
2.	Оплата праці.	2.1.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	✓		
3.	Нерухоме майно.	3.1.	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області		✓	
4.	Платні послуги, адміністративні штрафи.	4.1.	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області			✓
5.	Транспортні засоби.	5.1.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	✓		
6.	Капітальний/поточний ремонт.	6.1.	Процес здійснення капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області			✓
7.	Товарно-матеріальні цінності.	7.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області			✓

8.	Речове майно.	8.1.	Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	✓
9.	Службові відрядження.	9.1.	Процес планування, використання коштів на оплату службових відряджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у Львівській області	✓

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>					
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.					
1.	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП у Львівській області	З 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.		З 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.		З 01.01.2022 по 31.08.2024	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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
<u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u>						
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.						
1.	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	ГУНП в Кіровоградській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.01.2022 по 30.04.2024	II квартал
2.				ГУНП у м. Києві (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.08.2023 по 30.11.2024	IV квартал
3.		Наказ Національної поліції України від 09.01.2024 № 23 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»		ГУНП в Житомирській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.10.2021 по 31.12.2023	I квартал

4.		Наказ Національної поліції України від 03.07.2024 № 734 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»	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.	ГУНП у Вінницькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	з 01.04.2022 по 30.06.2024	III квартал
----	--	---	---	---	----------------------------	-------------

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024	2025	2026
		Рік	Рік	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 консультативної 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 об'єктів аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результати оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості щодо об'єктів внутрішнього аудиту).	✓	✓	✓
	2. Забезпечено щорічну актуалізацію плану діяльності з внутрішнього аудиту. Його оприлюднення на офіційному веб-сайті ГУНП у Львівській області та направлення копій затверджених планів УВА НПУ.	✓	✓	✓
	<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</u>			

1.	Здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації в актуальному стані (забезпечується внесення інформації протягом 15 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
1.	Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий УВА НПУ за визначеною формою.	✓	✓	✓
2.	Відсутні з боку УВА НПУ зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до УВА НПУ.	✓	✓	✓
3.	Начальнику ГУНП у Львівській області прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в Національній поліції України з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> 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.	✓	✓	✓
<u>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту:</u> здійснення роз'яснювальної та консультативної робіт.				
1.	Надано консультації та поради керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в органах поліції. Такі консультації та поради мають бути надані як в усному, так і у письмовому вигляді, як у відповідь на письмові запити, так і за власної ініціативи у разі виявлення можливих порушень, недоліків, відхилень, ризиків і сприяти їх попередженню	✓	✓	✓

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
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

Начальник
Відділу внутрішнього аудиту
ГУНП у Львівській області
« 23 » 12 2024 року



Юрій ОКСАНІЧ