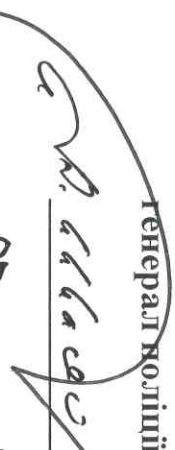


ЗАТВЕРДЖУЮ

Начальник ГУНП у Львівській області
генерал поліції третього рангу


« 22 » 12 2025 року
Олександр ШЛЯХОВСЬКИЙ

Головне управління Національної поліції у Львівській області

ЗВЕДЕНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 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 міждержавних) 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 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 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 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 територіального органу Національної поліції України, надано за їх результатами начальнику ГУНП у Львівській області об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій. 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.	2025 – 2027 роки	

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 територіального органу Національної поліції України, надано за їх результатами начальнику ГУНП у Львівській області об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій.				
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 (<i>відсоток аудитів</i>)	50	50	50
Забезпечити охолоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику	Рівень охолоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
Забезпечити контроль результативності впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (<i>відсоток рекомендацій</i>)	не нижче 75	не нижче 80	не нижче 85

результатами здійснених внутрішніх аудитів	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи <i>(відсоток рекомендацій)</i>	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: 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

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 щорічну актуалізацію плану діяльності з внутрішнього аудиту, його оприлюднення на офіційному веб-сайті ГУНП у Львівській області та направлення копій затверджених планів УВА НПУ. <i>(відсоток затверджених та актуалізованих планів)</i>	100	100	100
Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу 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> Середня кількість здійснених внутрішніх аудитів за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту <i>(кількість аудитів)</i>	100	100	100
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 звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий УВА НПУ за визначеною формою. <i>(відсоток звітів)</i>	100	100	100
	Кількість зауважень з боку УВА НПУ щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до УВА НПУ <i>(кількість зауважень)</i>	0	0	0

	Начальнику ГУНП у Львівській прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту 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 (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів</i>)	100	100	100
	Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (<i>за 5-ти бальною шкалою</i>)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень УВА НПУ до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (<i>кількість зауважень</i>)	0	0	0
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 (<i>відсоток затверджених планів</i>)	100	100	100
	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	100	100	100
	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 (<i>відсоток осіб</i>)	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	Роки дослідження		
				2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Оплата праці.	1.1.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.			✓
2.	Платні послуги, адміністративні штрафи.	2.1.	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		
3.	Транспортні засоби.	3.1.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.			✓
4.	Товарно-матеріальні цінності.	4.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
5.	Речове майно.	5.1.	Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.			✓
6.	Капітальний/поточний ремонт.	6.1.	Процес здійснення капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
7.	Благодійна та гуманітарна допомога.	7.1.	Процес надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
8.	Субвенція.	8.1.	Процес надходження та використання коштів, отриманих як субвенція, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		

У. 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
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	3 01.10.2022 по 31.05.2025	III 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 30.06.2025	IV 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
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; повноти відшкодування витрат орендарями, наявності договірних відносин з орендарями;	ГУНП в Одеській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.05.2023 по 30.06.2025	III квартал
4.				ГУНП в Рівненській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.03.2023 по 31.03.2025	II квартал

6.		Наказ Національної поліції України від 25.07.2025 № 858 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та вдосконалення працівників».	повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних бюджетних 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)	З 01.03.2023 по 30.06.2025	III 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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
1.	Пункт 2 (Розділу VI) Плану на 2024-2026 роки (із змінами) затверджений 23.12.2024	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 завданих у результаті нестач збитків;	ГУНП у м. Києві	3 01.08.2023 по 30.11.2024	IV квартал 2024 року – I квартал 2025 року

	правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.		
--	--	--	--

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

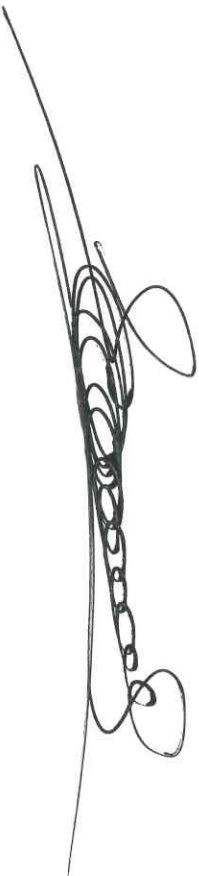
№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проєктів 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 ГУНП у Львівській області та направлення копій затверджених планів УВА НПУ.	✓	✓	✓
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 здійснення внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
6.	Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий УВА НПУ за визначеною формою.	✓	✓	✓

7.	Начальнику ГУНП у Львівській області прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу 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 начальникові ГУНП у Львівській області інформації про результати внутрішньої оцінки якості 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	✓	✓	✓

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 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	261	1	241	0,3	72	50	169
2.	Заступник начальника	261	1	261	0,5	131	95	130
3.	Головний спеціаліст	261	1	247	0,7	173	133	74
4.	Головний спеціаліст	261	1	237	0,7	166	133	71
5.	Головний спеціаліст	261	1	245	0,7	172	133	73
6.	Головний спеціаліст	261	1	239	0,4	96	41	143
7.	Провідний спеціаліст (призначено 03.04.2025; звільнено 01.12.2025)	173	1	160	0,3	48	48	112
		66		51	0	0	0	51
8.	Провідний спеціаліст (звільнено 11.06.2025)	116	1	115	0,1	12	12	103
9.	Головний спеціаліст (призначено 12.12.2025)	14	1	14	0	0	0	14
Всього:		х	9	1810	х	870	645	940

Начальник
Відділу внутрішнього аудиту
ГУНП у Львівській області
« 22 » 12 2025 року



Юрій ОКСАНІЧ

Додаток до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту
на 2025 – 2027 роки (із змінами)

ОБґРУНТУВАННЯ

**ЩОДО Внесення змін до зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту Національної поліції України
на 2025 – 2027 роки, затвердженого Головою Національної поліції України 25.12.2024**

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки»

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

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

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

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

2. До розділу IV «Визначені для дослідження ризикові сфери та пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту на 2025 – 2027 роки (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу IV плану	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено ризикову сферу та/або пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
		Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі		Працівники підрозділу, на яких планувався обсяг робочого часу на проведення аудиту, відповідно до наказу Національної поліції України від 23.10.2025 № 1234 залучені до проведення позапланового внутрішнього аудиту спільно з УВА НПУ на рівні центрального органу управління поліції.

3. До розділу V «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01. 10.2022 по завершений звітний період» на «3 01.10.2022 по 31.05.2025». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 6 змінено з «I квартал» на «III квартал».	Актуалізація Плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
2.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «3 01. 10.2022 по завершений звітний період» на «3 01.10.2022 по 30.06.2025». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 6 змінено з «II квартал» на «IV квартал».	Актуалізація Плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
3.	-	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	-	Працівники підрозділу, на яких планувався обсяг робочого часу на проведення аудиту, відповідно до наказу Національної поліції України від 23.10.2025 № 1234 залучені до проведення позапланового внутрішнього аудиту спільно з УВА НПУ на рівні центрального органу управління поліції.

4. До розділу VI «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (за дорученням/зверненням)»

Пункт розділу VI плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.	-	-	1-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 виключено.	Актуалізація Плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
2.	-	-	2-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Чернігівській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 виключено.	Актуалізація Плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
3.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «З 01.03.2023 по завершення звітний період» на «З 01.05.2023 по 30.06.2025».	Актуалізація Плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
4.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «З 01.03.2023 по завершення звітний період» на «З 01.03.2023 по 31.03.2025». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 7 змінено з «IV квартал» на «II квартал»	Актуалізація Плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
5.	-	-	5-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 виключено.	Актуалізація Плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
6.	-	-	6-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 6, 7 виключено.	Наказ Національної поліції України від 25.07.2025 № 858 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників».

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2025 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.	-	-	Пункт плану за попередній рік, відповідно до якого розпочато внутрішній аудит у стовпчику 2 змінено з «Пункт 6 (Розділу VI) Плану на 2024-2026 роки затверджений 22.12.2023» на «Пункт 2 (Розділу VI) Плану на 2024-2026 роки (із змінами) затверджений 23.12.2024»	Актуалізація Плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2025 – 2027 роках»

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

Начальник

Відділу внутрішнього аудиту
ГУНП у Львівській області
« 22 » 12 2025 року

Юрій ОКСАНЧУ

