

ЗАТВЕРДЖУЮ

**Начальник Головного управління
Національної поліції у м. Києві
генерал поліції третього рангу**



Дмитро ШУМЕЙКО

« 11 »

12

2025 року

Головне управління Національної поліції у м. Києві

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2025 – 2027 роки

(із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Головному управлінню Національної поліції у м. Києві в досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів та надання начальнику Головного управління 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 Головного управління Національної поліції у м. Києві.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Під час планування діяльності з внутрішнього аудиту враховано визначені законодавством ключові підходи, а саме:

Планування діяльності з внутрішнього аудиту передбачає:

- 1) формування стратегічних цілей та завдань внутрішнього аудиту з врахуванням стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Національної поліції у м. Києві;
- 2) з'ясування та врахування думки начальника Головного управління Національної поліції у м. Києві щодо ризикових сфер діяльності підрозділів Головного управління з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики у діяльності підрозділів ГУНП у м. Києві;
- 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 Головного управління Національної поліції у м. Києві, 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 начальника ГУНП у м. Києві;
- 5) забезпечення відділом внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві перегляду та внесення змін до стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Головного управління Національної поліції у м. Києві, 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
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
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 (%)		
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів				2025 рік	2026 рік	2027 рік
Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з частка здійснених внутрішніх аудитів з оцінки оцінки ефективності, результативності та ефективності, результативності та якості виконання якості виконання завдань та функцій, завдань та функцій, визначених актами визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)				50	50	50
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів об'єктів внутрішнього аудиту з внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік				не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80

(відсоток об'єктів)

Забезпечити контроль результативності впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених внутрішніх аудитів	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
Забезпечити підрозділом внутрішнього аудиту консультативної діяльності	Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи <i>(відсоток рекомендацій)</i>	95	95	95
	Частка своєчасних та у повному обсязі наданих консультацій і порад керівництву та відповідальним за діяльність особам.	100	100	100
	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>			

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Результати здійснених внутрішніх аудитів належним чином сприйняті керівництвом Головного управління Національної поліції у м. Києві та керівниками структурних підрозділів установи, надані аудиторські рекомендації є корисними та впроваджені у практичну діяльність установи.

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
	Забезпечено щорічне складання, актуалізацію та затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту, оприлюднення їх на офіційному веб-сайті Головного управління Національної поліції у м. Києві та направлення копій затверджених планів Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції 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 (відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту)	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 (кількість аудитів)	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 Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, підготовлений за підсумками завершено року та поданий Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції України за визначеною формою (відсоток звітів)	100	100	100
	Кількість зауважень з боку Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (кількість зауважень)	0	0	0
	Начальнику Головного управління Національної поліції у м. Києві прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у м. Києві 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)	не менше 4	не менше 4	не менше 4
	Кількість зауважень Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (кількість зауважень)	0	0	0
Забезпечити здійснення методологічної роботи	Здійснено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з	100	100	100

питань внутрішнього аудиту. Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (відсоток моніторингу та аналізу)

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

Забезпечити участь у проведенні навчань та Відсоток розроблених та затверджених Планів навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток затверджених планів)

Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)

Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань здійснення внутрішніх аудитів (відсоток осіб)

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.	Нерухоме майно.	1.1.	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		
2.	Благодійна та гуманітарна допомога.	2.1.	Процес надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		
3.	Товарно-матеріальні цінності.	3.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
4.	Оплата праці.	4.1.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
5.	Комунальні послуги та енергоносії.	5.1.	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.			✓

6.	Будівництво (нове будівництво, реконструкція, реставрація, капітальний ремонт) та поточний ремонт	6.1	Процес здійснення будівництва (нове будівництво, реконструкція, реставрація, капітальний ремонт) та поточного ремонту будівель, споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓	
7.	Харчування затриманих осіб.	7.1.	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.		✓
8.	Платні послуги, адміністративні штрафи.	8.1.	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓
9.	Транспортні засоби.	9.1.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓

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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6
1.	Процес управління майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП у м. Києві	3 01.01.2023 по 31.03.2025	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 30.06.2025	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	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Термін здійснення внутрішнього аудиту
1	2	3	4	5	6	7
4.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Наказ НПУ від 10.02.2025 № 156 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників» Наказ НПУ від 20.05.2025 № 533 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів 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,	ГУНП в Івано-Франківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.10.2022 по 31.12.2024	I квартал
5.				ГУНП в Чернігівській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.01.2023 по 31.05.2025	II квартал
6.		Наказ НПУ від 25.07.2025 № 858 «Про проведення	правильності нарахування грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів,	ГУНП в Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.03.2023 по 30.06.2025	III квартал

					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 завданих у результаті нестач збитків;			
	планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників»							

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

ВІІ. 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	Участь у проведенні оцінки діяльності Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти з умовами навчання «Академія патрульної поліції» щодо надходження і використання бюджетних коштів	Лист УВА НПУ від 06.12.2023 № СЕД-11857-2023 (46928) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту». Наказ НПУ від 04.12.2024 № 1286 «Про проведення планового	Участь у проведенні оцінки діяльності Державного закладу професійної (професійно-технічної) освіти з умовами навчання «Академія патрульної поліції» щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів;	Державний заклад професійної (професійно-технічної) освіти зі спеціфічними умовами навчання «Академія патрульної поліції» (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.07.2021 по 30.11.2024	I квартал

	та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	внутрішнього аудиту»	порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та 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;			
--	---	----------------------	--	--	--	--

№ 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)	V		
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.	V	V	V
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	V	V	V
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення на офіційному веб-сайті Головного управління Національної поліції у м. Києві та направлення копій затверджених планів до Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України.	V	V	V
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	V	V	V
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 завершення року та поданий Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції України за визначеною формою.	V	V	V
7.	Начальнику Головного управління Національної поліції у м. Києві прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	V	V	V
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.	V	V	V
9.	Забезпечення виконання у повному обсязі заходів, визначених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	V	V	V
10.	Підготовка начальника Головного управління Національної поліції у м. Києві інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	V	V	V
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту				
11.	Розроблення плану навчання працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Проведення внутрішніх навчань, результатів таких навчань оформлені протоколом.	V	V	V
12.	Усі працівники підрозділу внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів.	V	V	V
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	V	V	V

ІХ. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 РІК

№ з/п	Посада працівника відділу 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
Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві								
1.	Начальник	261	1	238	0,2	48	48	190
2.	Заступник начальника	261	1	246	0,6	148	101	98
3.	Головний спеціаліст Діденко В.О.	261	1	238	0,7	167	112	71
4.	Головний спеціаліст Дем'яненко Л.Г.	261	1	235	0,2	47	47	188
5.	Старший інспектор Іваніков О.О.	261	1	251	0,7	176	130	75
6.	Провідний спеціаліст Артюшенко О.Г.	43	1	43	0,2	9	0	34
Всього:		X	6	1251	X	595	438	656

Начальник відділу
внутрішнього аудиту
ГУНП у м. Києві
старший лейтенант поліції

« 11 » 27.09.24 2025 року

Юрій БАЖАН