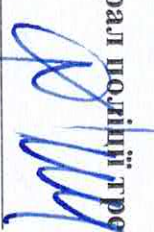


ЗАТВЕРДЖУЮ

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



Дмитро ШУМЕЙКО

« 11 » 18 2025 року

Головне управління Національної поліції у м. Києві

**ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки**

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета внутрішнього аудиту — сприяти Головному управлінню Національної поліції у м. Києві в покращенні ефективності та результативності в діяльності установи шляхом застосування систематичного, послідовного підходу до оцінки та вдосконалення організації та функціонування системи управління, внутрішнього контролю, управління ризиками.

За результатами здійснення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультацій відділ внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у м. Києві надає начальнику Головного управління Національної поліції у м. Києві незалежні та об'єктивні аудиторські висновки та рекомендації щодо:

підвищення ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, управління ризиками, удосконалення системи управління;

поліпшення політик та процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання фінансових та матеріальних ресурсів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності органів поліції;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності діяльності.

II. ПІДХОДИ ДО ПЛАНУВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

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

визначення пріоритетів та результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у м. Києві на наступні три роки, що враховують стратегію (пріоритети) та цілі діяльності Національної поліції України, щорічне визначення відділом внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у м. Києві аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань на наступний календарний рік з урахуванням визначених пріоритетів та результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у м. Києві на відповідний трирічний період;

з'ясування та врахування думки Голови Національної поліції України та начальника Головного управління Національної поліції у м. Києві та проведення консультативної з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності органів поліції;

визначення відділом внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у м. Києві простору внутрішнього аудиту, його формалізації та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводяться за рішенням Голови Національної поліції України та начальника Головного управління Національної поліції у м. Києві; забезпечення перегляду відділом внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції у м. Києві та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної поліції України, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВУТРИШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ

3.1. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань).	2026-2028
2. Забезпечено планування та здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань за єдиними нормативно визначеними підходами.	
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 (%)	
		2026 рік	2027 рік	2028 рік	
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту I: Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультавань)					
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства.	Частка здійснення аудиторських завдань з оцінки результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>)	55	55	55	
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту	Рівень охоплення 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 результатами здійснених внутрішніх аудитів

Забезпечити підрозділом внутрішнього аудиту консультативної діяльності

Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) *(відсоток рекомендацій)*

не нижче	не нижче	не нижче
80	85	90
95	95	95

Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи *(відсоток рекомендацій)*

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			

(відсоток наданих відповідей)

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 2: Забезпечено планування та здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань за єдиними нормативно визначеними підходами

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 *(відсоток актуалізації)*

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 *(відсоток затверджених та актуалізованих планів)*

100	100	100
-----	-----	-----

Забезпечити здійснення аудиторських завдань 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 аудиторських завдань 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 аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість)

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

100 100 100

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)

0 0 0

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)

100 100 100

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 ечасно та у повному обсязі виконаних заходів)

не менше 4 не менше 4 не менше 4

Результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту (за 5-ти бальною шкалою)

0 0 0

Кількість зауважень Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (кількість зауважень)

100 100 100

Здійснено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. Актualізовано 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 підвищенні кваліфікації працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Відсоток розроблених та затверджених Планів навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток затверджених планів</i>)	100	100	100
	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (<i>відсоток заходів виконаних у повному обсязі</i>)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань здійснення внутрішніх аудитів (<i>відсоток осіб</i>)	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 – 2028 РОКИ
(за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7
1.	Не рухоме майно.	1.1.	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.			✓
2.	Товарно-матеріальні цінності.	2.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		
3.	Оплата праці.	3.1.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		
4.	Комунальні послуги та енергоносії.	4.1.	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
5.	Будівництво (нове будівництво, реконструкція, реставрація, капітальний ремонт) та поточний ремонт.	5.1.	Процес здійснення будівництва (нове будівництво, реконструкція, реставрація, капітальний ремонт) та поточного ремонту будівель, споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		
6.	Харчування затриманих осіб.	6.1.	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.			✓
7.	Платні послуги, адміністративні штрафи.	7.1.	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.			
8.	Транспортні засоби.	8.1.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
9.	Субвенції з місцевого бюджету.	9.1.	Процес надходження та використання коштів, отриманих у вигляді субвенції з місцевого бюджету, здійснення внутрішнього контролю в процесі		✓	

У.ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання безпеки)					
1	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, та економічності результату процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП у м. Києві	З 01.10.2022 по завершення звітний період	II квартал
2	Процес здійснення будівництва (нове будівництво, реконструкція, реставрація, капітальний ремонт) та поточного ремонту будівель, споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, та економічності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.		З 01.01.2023 по завершення звітний період	III квартал
3	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, та економічності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі.		З 01.01.2023 по завершення звітний період	IV квартал
Аудиторські консультування					
-	-	-	-	-	-

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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	7	8
1.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо надходження і використання бюджетних коштів та інших активів, функціонування системи внутрішнього контролю.	Лист УВА НПУ від 24.11.2025 № 175408-2025 (1302098) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту», урахуваючи результати робочої зустрічі начальника УВА НПУ із керівництвом Національної поліції України.	Участь у проведенні оцінки діяльності територіальних органів Національної поліції України щодо: законності та ефективності використання бюджетних коштів при укладанні та виконання господарських договорів, дотримання граничних норм витрат встановлених законодавством, цільового використання коштів; порядку планування та проведення публічних закупівель, повноти та своєчасності оприлюднення інформації про закупівлі, правильності визначення переможців; правильності нарахування та виплати грошового забезпечення та заробітної плати (посадових окладів, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на проживання, харчування, транспортних витрат під час перебування у службових відрядженнях; правильності встановлення норм витрат пального, використання службового автотранспорту за призначенням, повноти проведення технічного обслуговування та ремонтів транспортних засобів, списання запасних частин;	ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ) ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА НПУ) ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	З 01.05.2023 по завершення звітний період З 01.07.2023 по завершення звітний період З 01.01.2023 по завершення звітний період	І квартал І квартал II квартал
			повноти відшкодування витрат			

		орендарями, наявності договірних відносин з орендарями; повноти отримання оплати за надання платних послуг та накладення штрафів; правильності застосування державних будівельних норм, повноти виконання ремонтно-будівельних робіт; фактичної наявності, приймання-передачі, списання товарно-матеріальних цінностей, повноти відшкодування нестач; правильності, своєчасності та повноти відображення за бухгалтерським обліком господарських операцій, достовірності даних фінансової звітності; функціонування системи внутрішнього контролю.		
--	--	---	--	--

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 РОЦІ (розрахаті та не завершені у попередньому році)

№ з/п	Пункт плану за попередній рік, відновлено 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання невпевненості)						
-	-	-	-	-	-	-
Аудиторські консультування						
-	-	-	-	-	-	-

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2026 – 2028 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	V	V	V
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту				
2.	Формування, наповнення простору внутрішнього аудиту шляхом ведення 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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та аудиторських консультувань	V	V	V
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших об'єктованих підстав, 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 здійснення внутрішніх аудитів, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення аудиторських завдань	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 завершеного 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.	Розроблено план навчання працівників підрозділу внутрішнього аудиту. Проведення внутрішніх навчань, результати 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 2026 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
<i>Відділ внутрішнього аудиту ГУНП у м. Києві</i>								
1.	Начальник	261	1	231	0,5	116	87	115
2.	Заступник начальника	261	1	231	0,7	162	122	69
3.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,7	162	122	69
4.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,3	69	52	162
5.	Старший інспектор	261	1	231	0,7	162	122	69
6.	Провідний спеціаліст	261	1	231	0,7	162	122	69
Всього:		Х	6	1386	Х	833	627	553

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

« 11 » грудня 2025 року



Юрій БАЖАН