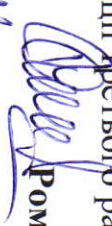


ЗАТВЕРДЖУЮ
Начальник ГУНП
в Херсонській області

генерал поліції третього рангу


Роман КОЗЬЯКОВ
«18» 18. 2025 року

Головне управління Національної поліції в Херсонській області

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2025 – 2027 роки
(із змінами)

І. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяння Національній поліції України, ГУНП в Херсонській області (далі – ГУНП) у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів, надання Голові Національної поліції України та керівнику ГУНП об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, які допомагають у:

ефективності функціонування системи внутрішнього контролю та її удосконалення, удосконалення 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, 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;
- 2) з'ясування та врахування думки Голови Національної поліції України та керівника ГУНП щодо ризикових сфер діяльності у діяльності ГУНП, територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції України, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України 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 консультаций з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності Національної поліції України, 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 керівника ГУНП;
- 5) забезпечення відділом внутрішнього аудиту ГУНП перегляду та внесення змін до зведеного 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 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 сприятимуть досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі внутрішнього аудиту

Роки виконання

1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ІУНП, територіальних (у тому числі міжрегіональних) органів Національної поліції, підрозділів, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України.
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

		Роки виконання/Рівень виконання			
Завдання внутрішнього аудиту		Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту			
		2025 рік	2026 рік	2027 рік	
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 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	Забезпечити здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами 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 (відсоток аудитів)	50	50	50
	Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику	Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80
	Забезпечити контроль результативності впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за рекомендацій	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без врахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток)	не нижче	не нижче	не нижче

результатами здійснених внутрішніх аудитів

Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (<i>відсоток рекомендацій</i>)	75	80	85
	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.	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 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
---	---	-----	-----	-----

Забезпечено щорічне складання, актуалізацію та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту, його оприлюднення їх на офіційному веб-сайті ГУНП та направлення копій затверджених планів УВА НПУ (*відсоток затверджених та актуалізованих планів*)

Забезпечити здійснення запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання плану та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток ечасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i>)	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 (<i>кількість аудитів</i>)	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 підготовленого за підсумками завершено року, та надання 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
(*кількість зауважень*)

Керівнику ІУНП прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту ІУНП з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту

Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (*відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних заходів*)

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

Кількість зауважень УВА НПУ, Міністерства фінансів України до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (*кількість зауважень*)

Здійснено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з 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 підвищенні кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту

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

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 (*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.	Харчування затриманих осіб.	1.1.	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення внутрішнього контролю в процесі.			✓
2.	Оплата праці.	2.1.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		
3.	Нерухоме майно.	3.1.	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		
4.	Платні послуги, адміністративні штрафи.	5.1.	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		
5.	Транспортні засоби.	6.1.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
6.	Комунальні послуги та енергоносії.	7.1.	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.			✓
7.	Товарно-матеріальні цінності.	8.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
8.	Капітальний/поточний ремонт.	10.1.	Процес здійснення капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
9.	Службові відрадженьня.	11.1.	Процес планування, використання коштів на оплату службових відраджень, 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 здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності достатності заходів контролю у процесі.	ГУНП в Херсонській області	З 01.10.2021 по 31.12.2024	I квартал
2.	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності достатності заходів контролю у процесі.		З 01.07.2021 по 31.03.2025	II квартал
3.	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності достатності заходів контролю у процесі.		З 01.01.2021 по 31.08.2025	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
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 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 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, надбавок, премій тощо). повноти та правильності відшкодування витрат на	ГУНП в Івано-Франківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.10.2022 по 31.12.2024	I квартал
2.				ГУНП в Харківській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.03.2023 по 30.06.2025	III квартал
3.				ГУНП в Одеській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.05.2023 по 30.06.2025	III квартал
4.				ГУНП Рівненській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.03.2023 по 31.03.2025	II квартал
5.				ГУНП Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.05.2023 по 31.05.2025	II квартал
6.				ГУНП Чернігівській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.03.2023 по 31.05.2025	II квартал

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

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.	-	-	-	-	-	-

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

№ з/п		Роки виконання		
		2025 рік	2026 рік	2027 рік
1	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	3	4	5
1	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)	✓	✓	✓
2.	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.	✓	✓	✓
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 плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків, оприлюднення на офіційному веб-сайті ГУНП та направлення копій затверджених планів до 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.	Керівнику ГУНП прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту в ГУНП 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 керівнику ГУНП 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.	Розроблення план навчання працівників підрозділів внутрішнього аудиту. Проведення внутрішніх навчань, результати таких навчань оформлені документально.	✓	✓	✓
12.	Усі працівники підрозділів внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів.	✓	✓	✓

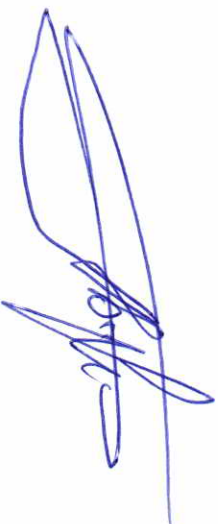
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: роз'яснювальна та консультативна діяльність

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 у 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. ОБСЯГІ 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 відділу	261	1	235	0,5	118	101	117
	Заступник начальника (звільнений 05.08.2025)	154		140	0,7	98	104	42
2.	Заступник начальника (пизначений 20.10.2025)	53	1	53	0,3	16	0	37
3.	Головний спеціаліст	261	1	253	0,7	177	146	76
	Головний спеціаліст (звільнений 07.01.2025)	5		5	0	0	0	5
4.	Т.в.о. головного спеціаліста (призначений 01.08.2025)	33	1	33	0,9	30	30	3
	Головний спеціаліст (призначений 17.09.2025)	76		76	0,5	38	23	38
5.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,8	185	161	46
6.	Головний спеціаліст	261	1	239	0,6	143	139	96
Всього:		х	6	1265	х	805	704	460

Начальник ВВА ГУНП
в Херсонській області
державний службовець 3-го рангу



Олександр БИСТРІЄВСЬКИЙ

« 18 » 12 2025 року

№ 247/23/01- 2025

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

ОБґРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції в Херсонській області на 2025 – 2027 роки, затвердженого начальником ГУНП в Херсонській області 25.12.2023

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 та/або пріоритетний об'єкт 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
-	-	-	-	-

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

Пункт розділу V плану	Включено 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 5 змінено з «З 01.10.2021 по завершений звітний період» на «З 01.10.2021 по 31.12.2024».	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 5 змінено з «З 01.07.2021 по завершений звітний період» на «З 01.07.2021 по 31.03.2025».	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 5 змінено з «З 01.01.2021 по завершений звітний період» на «З 01.01.2021 по 31.08.2025».	Актуалізація Плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.

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.	-	-	Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 6 змінено з «З 01.10.2022 по завершений звітний період» на «З 01.10.2022 по 31.12.2024».	Актуалізація Зведеного 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 «З 01.03.2023 по завершений звітний період» на «З 01.03.2023 по 30.06.2025». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 8 змінено з «II квартал» на «III квартал»	Актуалізація Зведеного 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 01.05.2023 по завершення звітний період» на «З 01.05.2023 по 30.06.2025».	Актуалізації Зведеного плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
4.	-	-	4-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Рівненській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 6 та 7 вкрито.	Наказ Національної поліції України від 01.04.2025 № 341 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників».
5.	-	-	5-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 6, та 7 вкрито.	Наказ Національної поліції України від 20.05.2025 № 552 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відрядження працівників».
6.	-	-	6-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Чернівецькій області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо підстави, суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 3, 5, 6 та 7 вкрито.	Наказ Національної поліції України від 20.05.2025 № 553 «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

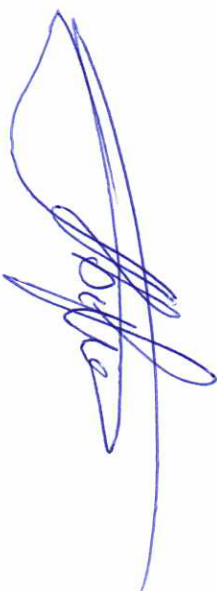
6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2025 – 2027 роках»

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

Начальник ВВА ГУНП
в Херсонській області
державний службовець 3-го рангу

« 18 » 12 2025 року

№ 247/23/01 - 2025



Олександр БИСТРІЄВСЬКИЙ