

ЗАТВЕРДЖУЮ
Начальник ГУНП

в Херсонській області
генерал поліції третього рангу


Роман КОЗЬЯКОВ

«20» 12 2025 року

Головне управління Національної поліції в Херсонській області

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2026 – 2028 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти Національній поліції України, ГУНП в Херсонській області (далі – ГУНП) покращенню ефективності та результативності в діяльності центрального органу управління поліції, міжрегіональних територіальних органів Національної поліції, територіальних органів поліції в Автономній Республіці Крим та м. Севастополі, областях та м. Києві, закладів та установ, що належать до сфери управління Національної поліції України (далі – органи поліції), 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 ГУНП надає Голові Національної поліції України та керівнику ГУНП 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 органів поліції.

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

з'ясування та врахування думки Голови Національної поліції України, керівника ГУНП та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності органів поліції;

визначення відділом внутрішнього аудиту ГУНП простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення відділом внутрішнього аудиту ГУНП 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 консультацій, які проводяться за рішенням Голови Національної поліції України та керівника ГУНП;

забезпечення перегляду відділом внутрішнього аудиту ГУНП та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Національної поліції України, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших обґрунтованих підстав.

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

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту, які сприяють досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічні цілі 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 роки
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	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: 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, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів). Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику Забезпечити контроль результативності впровадження рекомендацій, наданих підрозділом внутрішнього аудиту за результатами здійснених аудиторських	Частка здійснення аудиторських завдань з проведених аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (відсоток аудитів)	55	55	55	не нижче 80	не нижче 80
Рівень охоплення внутрішніми аудитами об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (відсоток об'єктів)	Рівень впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання) (відсоток рекомендацій)	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 80	не нижче 85	не нижче 90
Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи		95	95	95	95	95

завдань.

(відсоток рекомендацій)

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 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 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)

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

не

не

менше

менше

менше

2

2

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 завершеного року, та надання УВА НПУ за визначеною формою (відсоток звітів)

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)

0

0

0

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

100

100

100

внутрішнього аудиту

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)*

менше 4 не менше 4 не менше 4

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

0 0 0

Забезпечити здійснення методологічної роботи

Здійснено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту *(відсоток моніторингу та аналізу)*

100 100 100

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

Забезпечити участь у проведенні навчань та підвищенні кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту

Розроблено та затверджено План навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту *(відсоток затверджених планів)*

100 100 100

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

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 *(відсоток осіб)*

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.	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.	4.1.	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.			
5.	Транспортні засоби.	5.1.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
6.	Комунальні послуги та енергоносії.	6.1.	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
7.	Товарно-матеріальні цінності.	7.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		✓	
8.	Речове майно.	8.1.	Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		
9.	Будівництво, капітальний/поточний ремонт.	9.1.	Процес здійснення будівництва (нове будівництво, реконструкція/реставрація), капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.			✓
10.	Службові відрядження.	10.1.	Процес планування, використання коштів на оплату службових відряджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.			
11.	Благодійна та гуманітарна допомога	11.1	Процес надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		
12.	Субвенція.	12.1	Процес надходження та використання коштів, отриманих як субвенція, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	✓		

V. 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
1.	Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі	ГУНП в Херсонській області	3 01.12.2023 по завершений звітний період	II 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 01.01.2021 по завершений звітний період	III квартал
3.	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 01.12.2023 по завершений звітний період	IV квартал

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	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 24.11.2025 № 175408-2025 (1302098) «Про планування діяльності з внутрішнього аудиту», ураховуючи результати робочої зустрічі начальника УВА НПУ із керівництвом	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,	ГУНП в Сумській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.05.2023 по завершений звітний період	I квартал
2.				ГУНП в АР Крим та м. Севастополі (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.01.2023 по завершений звітний період	I квартал
3.				ГУНП в Миколаївській області (залучення до аудиту УВА НПУ)	3 01.10.2023 по завершений звітний період	IV квартал

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

VIІ. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2026 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.	-	-	-	-	-	-

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

№ з/п		Роки виконання	2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	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)		✓	✓	✓
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 аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень та		✓	✓	✓

	аудиторських консультувань			
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 аудиторських завдань, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення аудиторських завдань	✓	✓	✓
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 аудиторських завдань.	✓	✓	✓
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. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2026 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	231	0,5	116	87	115
2.	Заступник начальника	261	1	231	0,7	162	122	69
3.	Головний спеціаліст	261	2	462	0,7	323	242	139
4.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,6	139	104	92
5.	Головний спеціаліст	261	1	231	0,5	116	87	115
Всього:		х	6	1386	х	856	642	530

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



Олександр БИСТРІЄВСЬКИЙ

« 22 » 12 2025 року
№ 254/23/01 - 2025