

**ЗАТВЕРДЖУЮ**  
Начальник ГУМШ в Харківській області  
полковник поліції

Петро ТОКАР

«10.01» 12 2025 року

Головне управління Національної поліції в Харківській області

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



## **I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ**

Мета (місія) внутрішнього аудиту – сприяти ГУНП в Харківській області у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальникові ГУНП в Харківській області незалежних та об'єктивних висновків і 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 в Харківській області.

## 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 ІУНП в Харківській області;
- 2) з'ясування та врахування думки начальника ІУНП в Харківській області щодо ризикових сфер діяльності з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- 3) визначення ризикових сфер внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж трьох років, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та аналізу пропозицій відповідальних за діяльність осіб, після консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ІУНП в Харківській області, а також з урахуванням результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні три роки;
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника ІУНП в Харківській області;
- 5) забезпечення відділом внутрішнього аудиту ІУНП в Харківській області перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ІУНП в Харківській області, за результатами щорічного проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших об'єктованих підстав.



### III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2025 – 2027 РОКИ

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

| Стратегічні цілі внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                             |  | Роки виконання   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                  |  | 2025 – 2027 роки |
| 1. Забезпечено результативність внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності ІУНП в Харківській області.                                                                                                                                     |  |                  |
| 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.                                                                                                                                                                  |  |                  |
| <b>3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту</b>                                                       |  |                  |

| Завдання внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту                                                                                                                                                               | Роки виконання/Рівень виконання |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                              | 2025 рік                        | 2026 рік    | 2027 рік    |
| <b>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</b> |                                                                                                                                                                                                                                              |                                 |             |             |
| 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 ( <i>відсоток аудитів</i> ) | 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 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                                                                                                                                                  | 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 |



|                                                                                                       |     |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи<br>( <i>відсоток рекомендацій</i> ) | 95  | 95  | 95  |
| Забезпечити підрозділом внутрішнього аудиту консультаційної діяльності                                | 100 | 100 | 100 |

Частка своєчасних та у повному обсязі наданих консультацій і порад керівництву та відповідальним за діяльність особам.  
Консультації та поради можуть бути надані як в усному, так і у письмовому вигляді, як у відповідь на письмові запити, так і за власної ініціативи у разі виявлення можливих порушень, недоліків, відхилень, ризиків і сприяти їх попередженню (*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 | 100 | 100 | 100 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|

Забезпечено формування, наповнення, ведення та оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту щодо простору внутрішнього аудиту (*відсоток актуалізації*)

Забезпечено щорічне складання, актуалізацію та затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту, оприлюднення їх на офіційному веб-сайті ГУНП в Харківській області та направлення копій затверджених планів Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції України (*відсоток затверджених та актуалізованих планів*)

|                                                                                                                                                                                                                                            |     |     |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Забезпечити здійснення запланованих внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту ( <i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних внутрішніх аудитів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту</i> ) | 100 | 100 | 100 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|

|                                                                                                           |            |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками підрозділу внутрішнього аудиту | 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 відділу внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області підготовленого за підсумками завершено року, та надання Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції України за визначеною формою (*відсоток звітів*)

|                                                                                                                                                                                                                   |   |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| Кількість зауважень з боку Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до Управління внутрішнього аудиту | 0 | 0 | 0 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|



Національної поліції України (кількість зауважень)

|                                                                                                                                                                                                       |     |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Начальникові ГУНП в Харківській області прозвітовано щодо результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області 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 відділу внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області (кількість зауважень)

|   |   |   |
|---|---|---|
| 0 | 0 | 0 |
|---|---|---|

Забезпечити здійснення методологічної роботи

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |     |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Здійснено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. Ознайомлення з рекомендаціями, роз'ясненнями та методологією Міністерства фінансів України з питань діяльності внутрішнього аудиту. Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту (відсоток моніторингу та аналізу) | 100 | 100 | 100 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|

Здійснено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту. Ознайомлення з рекомендаціями, роз'ясненнями та методологією Міністерства фінансів України з питань діяльності 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

|                                                                                                                                          |     |     |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Розроблено та затверджено План навчань працівників відділу внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області (відсоток затверджених планів) | 100 | 100 | 100 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|

|                                                                                                                                                                         |     |     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання працівників відділу внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області (відсоток заходів виконаних у повному обсязі) | 100 | 100 | 100 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|

|                                                                                                                                                                                                                                                   |     |     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Відсоток працівників відділу внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області, 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 202\_ – 202\_ 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                                                                                                                                        | 6                | 7        | 8        |
| 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.    | Капітальний/поточний ремонт.            | 9.1.  | Процес здійснення капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                 | ✓                |          |          |
| 10.   | Службові відрадженьня.                  | 10.1. | 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                                                                                                           | 6                                         | 7                                     |
| Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області |                                                                                                                          |                                                                                                                      |                                                                                                             |                                           |                                       |
| 1.                                                    | Процес планування, використання коштів на оплату службових відряджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.       | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. | ГУНП в Харківській області                                                                                  | З 01.03.2023 по 31.12.2024                | I квартал                             |
| 2.                                                    | Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.                 | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. |                                                                                                             | З 01.03.2023 по 31.03.2025                | II квартал                            |
| 3.                                                    | Процес здійснення капітальних/поточних ремонтів будівель/споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі. | Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі. |                                                                                                             | З 01.03.2023 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 | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                                          | 3                                                                                                                                                                                                            | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5                                                                                                            | 6                                                                       | 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 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 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; | ГУНП в Чернігівській області<br>(залучення до аудиту УВА НПУ)                                                | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області                   | З 01.01.2023 по 31.05.2025                | ІІ квартал                            |
| 2.    |                                                                                                                                                                                                            | Наказ Національної поліції України від 25.07.2025 № 859 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ГУНП в Одеській області<br>(залучення до аудиту УВА НПУ)                                                     | Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області                   | З 01.05.2023 по 30.06.2025                | ІІІ квартал                           |

|  |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |  |  |
|--|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  | відрадження працівників» | 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; 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 | Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме внутрішній аудит | Період, що охоплюється внутрішнім аудитом | Термін здійснення внутрішнього аудиту |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1     | 2                                                                             | 3                          | 4                             | 5                                                                                                           | 6                                                                       | 7                                         | 8                                     |
| 1.    | -                                                                             | -                          | -                             | -                                                                                                           | -                                                                       | -                                         | -                                     |

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

| № з/п                                                                                                                                      | Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Роки виконання |          |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------|
|                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2025 рік       | 2026 рік | 2027 рік |
| 1                                                                                                                                          | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3              | 4        | 5        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</b>                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |          |          |
| 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)                  | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</b>                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |          |          |
| 2.                                                                                                                                         | Формування, наповнення та документування 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 актуалізації 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 в Харківській області та направлення копій затверджених планів до Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України.                                                                  | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |          |          |
| 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 | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |          |          |
| 6.                                                                                                                                         | Звіт про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області підготовлений за підсумками завершено року та поданий Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції України за визначеною формою.                                                                                                                       | ✓              | ✓        | ✓        |
| 7.                                                                                                                                         | Начальникові ГУНП в Харківській області прозвітовано щодо результатів діяльності відділу внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.                                                                                                                                              | ✓              | ✓        | ✓        |
| <b>Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту</b>                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                |          |          |



|     |                                                                                                                                                                                                                           |   |   |   |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| 8.  | Підготовлено та затверджено Програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою.                                                     | ✓ | ✓ | ✓ |
| 9.  | Забезпечено виконання у повному обсязі заходів, визначених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.                                                                                                | ✓ | ✓ | ✓ |
| 10. | Підготовка начальників ІУНП в Харківській області інформації про результати внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту, у тому числі про заходи, які потрібно вжити для вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту | ✓ | ✓ | ✓ |

### Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту

|     |                                                                                                                                                                                              |   |   |   |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|
| 11. | Розроблено план навчання працівників відділу внутрішнього аудиту ІУНП в Харківській області. Проведено внутрішні навчання, результати таких навчань оформлені протоколом.                    | ✓ | ✓ | ✓ |
| 12. | Усі працівники відділу внутрішнього аудиту ІУНП в Харківській області 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.<br>Такі консультації та поради мають бути надані як в усному, так і у письмовому вигляді, як у відповідь на письмові запити, так і за власної ініціативи у разі виявлення можливих порушень, недоліків, відхилень, ризиків і сприяти їх попередженню | ✓ | ✓ | ✓ |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|

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

| № з/п          | Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту                   | Загальна кількість робочих днів на рік | Кількість посад (за фактом) | Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні | Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади | Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні |                                          | Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні |
|----------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                |                                                                    |                                        |                             |                                                    |                                                                                     | всього                                                                    | у тому числі на планові внутрішні аудити |                                                                                                        |
| <b>1</b>       | <b>2</b>                                                           | <b>3</b>                               | <b>4</b>                    | <b>5</b>                                           | <b>6</b>                                                                            | <b>7</b>                                                                  | <b>8</b>                                 | <b>9</b>                                                                                               |
| 1.             | Начальник відділу                                                  | 261                                    | 1                           | 233                                                | 0,5                                                                                 | 117                                                                       | 87                                       | 117                                                                                                    |
| 2.             | Заступник начальника                                               | 261                                    | 1                           | 261                                                | 0,4                                                                                 | 104                                                                       | 100                                      | 157                                                                                                    |
| 3.             | Головний спеціаліст                                                | 261                                    | 1                           | 211                                                | 0,6                                                                                 | 127                                                                       | 86                                       | 84                                                                                                     |
| 4.             | Головний спеціаліст (призначено 26.02.2025)                        | 221                                    | 1                           | 196                                                | 0,5                                                                                 | 98                                                                        | 70                                       | 98                                                                                                     |
| 5.             | Головний спеціаліст (призначено 25.07.2025)                        | 114                                    | 1                           | 88                                                 | 0,2                                                                                 | 18                                                                        | 0                                        | 70                                                                                                     |
| 6.             | Старший інспектор (призначено 14.05.2025)                          | 166                                    | 1                           | 149                                                | 0,3                                                                                 | 45                                                                        | 45                                       | 104                                                                                                    |
| 7.             | Провідний спеціаліст (призначено 16.04.2025, звільнено 10.11.2025) | 149                                    | 1                           | 125                                                | 0,3                                                                                 | 38                                                                        | 27                                       | 88                                                                                                     |
| <b>Всього:</b> |                                                                    | <b>х</b>                               | <b>7</b>                    | <b>1263</b>                                        | <b>х</b>                                                                            | <b>545</b>                                                                | <b>415</b>                               | <b>718</b>                                                                                             |

**Т.В.О. начальника  
відділу внутрішнього аудиту  
ГУНП в Харківській області  
майор поліції**

«12» 12 2025 року

**Геннадій ФУРМАН**





## ОБґРУНТУВАННЯ

**ЩОДО Внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області на 2025 – 2027 роки, затвердженого начальником ГУНП в Харківській області 25.12.2024**

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

Щодо стратегічних цілей внутрішнього аудиту:

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

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

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

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

| Пункт розділу IV плану | Включено 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 6 змінено з «З 01.03.2023 по завершення звітний період» на «З 01.03.2023 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 6 змінено з «З 01.03.2023 по завершення звітний період» на «З 01.03.2023 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 6 змінено з «З 01.03.2023 по завершення звітний період» на «З 01.03.2023 по 30.06.2025». | Актуалізація плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III. |

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

| Пункт розділу VI плану | Включено об'єкт внутрішнього аудиту | Виключено об'єкт внутрішнього аудиту | Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту                                                                                                                                                                                                                | Обґрунтування змін                                                                                                                                      |
|------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                      | 2                                   | 3                                    | 4                                                                                                                                                                                                                                                     | 5                                                                                                                                                       |
| 1.                     | -                                   | -                                    | 1-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Івано-Франківській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу 2.внутрішнього аудиту, періоду та | Актуалізація плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III. |



|    |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                         |
|----|---|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |   |   | терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 виключено.                                                                                                                                                                                                                                                        | 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 7 змінено з «3 01.01.2023 по завершення звітний період» на «3 01.01.2023 по 31.05.2025».                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                         |
| 3. | - | - | 3-й пункт про участь у проведенні оцінки діяльності ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА НПУ) в частині інформації щодо суб'єкту в якому здійснюватиметься внутрішній аудит, назви підрозділу внутрішнього аудиту, періоду та терміну аудиту зі стовпчиків 5, 6, 7 та 8 виключено.           | Актуалізація 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 Одеській 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, 7 та 8 виключено. | Наказ Національної поліції України від 25.07.2025 № 859 «Про проведення планового внутрішнього аудиту та відлядження працівників».                      |

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

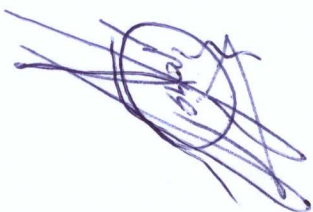
| Пункт розділу VII плану                                       | Виключено об'єкт внутрішнього аудиту | Виключено об'єкт внутрішнього аудиту | Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту | Обґрунтування змін |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|
| 1                                                             | 2                                    | 3                                    | 4                                      | 5                  |
| <i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання виваженості)</i> |                                      |                                      |                                        |                    |
| -                                                             | -                                    | -                                    | -                                      | -                  |
| <i>Аудиторські консультування</i>                             |                                      |                                      |                                        |                    |

|   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|
| - | - | - | - | - |
|---|---|---|---|---|

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

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

**Т.В.О. начальника  
відділу внутрішнього аудиту  
ГУНП в Харківській області  
майор поліції**  
«12» 12 2025 року



**Геннадій ФУРМАН**