

ЗАТВЕРДЖУЮ
Начальник ГУМШ в Харківській області
полковник поліції

Петро ТОКАР

«18» _____ 2025 року

Головне управління Національної поліції в Харківській області

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

на 2026 – 2028 роки

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою внутрішнього аудиту – сприяти ГУНП в Харківській області покращенню ефективності та результативності в діяльності ГУНП в Харківській області 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 в Харківській області надає начальнику ГУНП в Харківській області 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, виникнення помилок чи інших недоліків у діяльності ГУНП в Харківській області;

посиленні підзвітності та підвищенні ефективності 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:

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

з'ясування та врахування думки начальника ГУНП в Харківській області та проведення консультацій з відповідальними за діяльність особами щодо проблемних питань та ризиків, які впливають на досягнення цілей діяльності ГУНП в Харківській області;

визначення відділом внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області простору внутрішнього аудиту, його формалізація та документування шляхом ведення бази даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту, щорічне проведення відділом внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області оцінки ризиків або її актуалізація з метою визначення ризикових сфер та пріоритетних об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років;

резервування робочого часу не більше 25% на здійснення позапланових аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань, які проводиться за рішенням начальника ГУНП в Харківській області;

забезпечення перегляду відділом внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності ГУНП в Харківській області, 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. Стратегічна ціль внутрішнього аудиту, яка сприяє досягненню визначеної мети (місії) внутрішнього аудиту

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту		Роки виконання
1. Забезпечено результативність внутрішнього аудиту (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань).		2026-2028
2. Забезпечено планування та здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань за єдиними нормативно визначеними підходами.		
3. Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту.		
4. Забезпечено професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту.		

3.2. Завдання внутрішнього аудиту та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту, спрямовані на досягнення стратегічної цілі внутрішнього аудиту

Завдання внутрішнього аудиту		Ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту		Роки виконання/Рівень виконання (%)		
				2026 рік	2027 рік	2028 рік
Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 1: Забезпечено результативність внутрішніх аудитів (здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень (оцінки з надання впевненості) та аудиторських консультувань)						
Забезпечити здійснення аудиторських завдань з проведення аудиторських досліджень з оцінки ефективності, результативності, результативності та якості виконання завдань та функцій, завдань та функцій, визначених актами законодавства, в загальній кількості здійснених внутрішніх аудитів за рік (<i>відсоток аудитів</i>)				55	55	55
Забезпечити охоплення внутрішнім аудитом об'єктів внутрішнього аудиту з «дуже високим» / «високим» ступенем ризику від загальної кількості запланованих об'єктів внутрішнього аудиту на рік (<i>відсоток об'єктів</i>)				80	80	80

Забезпечити	контроль	результативності	Рівень впроваджених аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, внутрішнього аудиту за результатами здійснених аудиторських завдань)	не нижче 80	не нижче 85	не нижче 90
			<i>рекомендацій)</i>			
			Частка аудиторських рекомендацій, прийнятих керівництвом установи (<i>відсоток рекомендацій</i>)	95	95	95

Забезпечити	підрозділом	внутрішнього аудиту	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	Забезпечено формування, наповнення, ведення та оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту щодо простору внутрішнього аудиту (<i>відсоток актуалізації</i>)	100	100	100
			Забезпечено щорічне складання, актуалізацію та затвердження планів діяльності з внутрішнього аудиту, оприлюднення їх на офіційному веб-сайті Головного управління Національної поліції в Харківській області та направлення копій затверджених планів Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції України (<i>відсоток затверджених та актуалізованих планів</i>)			

Забезпечити	здійснення	аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Рівень виконання планів та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту (<i>відсоток вчасно та у повному обсязі виконаних аудиторських завдань та заходів з іншої</i>	100	100	100
-------------	------------	--	--	-----	-----	-----

діяльності з внутрішнього аудиту)

Забезпечити ефективний розподіл та використання робочого часу працівниками внутрішнього аудиту	Середня кількість здійснених аудиторських завдань та заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту за рік на одного працівника підрозділу внутрішнього аудиту (кількість аудитів)	не менше 2	не менше 2	не менше 2
--	--	------------	------------	------------

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту 3: Забезпечено ефективність та якість роботи підрозділу внутрішнього аудиту

Забезпечено звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Забезпечено складання Звіту про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, підготовлений за підсумками завершено року та поданий Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції України за визначеною формою (відсоток звітів)	100	100	100
Забезпечити проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	Кількість зауважень з боку Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України зауваження щодо достовірності включення даних до Звіту (форма № 1-ДВА) та своєчасності його надання до Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України (кількість зауважень)	0	0	0
	Начальнику Головного управління Національної поліції в Харківській області прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту Головного управління Національної поліції в Харківській області з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту	100	100	100
	Рівень виконання заходів, визначених Програмою забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту (відсоток ечасно 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
Забезпечити здійснення методологічної роботи	Кількість зауважень Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України до роботи підрозділу внутрішнього аудиту (кількість зауважень)	0	0	0
	Здійснено моніторинг та аналіз змін у законодавстві з питань	100	100	100

Забезпечити здійснення методологічної роботи

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 працівниками підрозділу внутрішнього аудиту	Відсоток розроблених та затверджених Планів навчань працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток затверджених планів)	100	100	100
	Рівень виконання заходів, передбачених Планом навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділу внутрішнього аудиту (відсоток заходів виконаних у повному обсязі)	100	100	100
	Відсоток працівників підрозділу внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань здійснення внутрішніх аудитів (відсоток осіб)	100	100	100

ІV. 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	Назва підрозділу внутрішнього аудиту, який проводитиме дослідження	Роки дослідження		
					2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Харчування затриманих осіб.	1.1.	Процес забезпечення харчуванням осіб, які утримуються в ізоляторах тимчасового тримання, здійснення заходів контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області			✓
2.	Оплата праці.	2.1.	Процес здійснення оплати праці, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області		✓	
3.	Нерухоме майно.	3.1.	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області			✓
4.	Платні послуги, адміністративні штрафи.	4.1.	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	✓		
5.	Транспортні засоби.	5.1.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області		✓	
6.	Комунальні послуги та енергоносії.	6.1.	Процес використання комунальних послуг та енергоносіїв, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області		✓	
7.	Товарно-матеріальні цінності.	7.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	✓		

8.	Речове майно.	8.1.	Процес надходження, оприбуткування, списання речового майна, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області				
9.	Службові відрадженьня.	9.1.	Процес планування, використання коштів на оплату службових відраджень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області				✓
10.	Будівництво (нове будівництво, реконструкція, реставрація, капітальний ремонт) та поточний ремонт.	10.1	Процес здійснення будівництва (нове будівництво, реконструкція, реставрація, капітальний ремонт) та поточного ремонту будівель, споруд і приміщень, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області				
11.	Благодійна та гуманітарна допомога.	13.1	Процес надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Відділ внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області	✓			

У. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ВІДЛІОМ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ 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
<i>Аудиторські дослідження (оцінка з надання ексценосії)</i>					
1.	Процес надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної, гуманітарної допомоги, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка процесу надходження та використання коштів та майна, отриманих у вигляді благодійної та гуманітарної допомоги.	ГУНП в Харківській області	З 01.07.2025 по завершення звітний період	II квартал 2026 року
2.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка процесу надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей.	ГУНП в Харківській області	З 01.07.2025 по завершення звітний період	III квартал 2026 року
3.	Процес надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі.	Оцінка процесу надання платних послуг, накладення та стягнення адміністративних штрафів.	ГУНП в Харківській області	З 01.07.2025 по завершення звітний період	IV квартал 2026 року
<i>Аудиторські консультування</i>					
-	-	-	-	-	-

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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання невинності)						
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 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, 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 відвідуваннях;	ГУНП в Київській області (залучення до аудиту УВА)	з 01.07.2023 по завершений період	I квартал
2.	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 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, 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 відвідуваннях;	ГУНП в Херсонській області (залучення до аудиту УВА)	з 01.01.2023 по завершений період	II квартал
3.	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 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, 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 відвідуваннях;	ГУНП в Хмельницькій області (залучення до аудиту УВА)	з 01.09.2023 по завершений період	III квартал
4.	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 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, 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 відвідуваннях;	ГУНП в Полтавській області (залучення до аудиту УВА)	з 01.10.2023 по завершений період	IV квартал

			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.				
Аудиторські консультування							
-	-	-	-	-	-	-	-

VI. 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
Аудиторські дослідження (оцінка з надання невпевненості)						
1.	-	-	-	-	-	-
Аудиторські консультування						
1.	-	-	-	-	-	-

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

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2026 рік	2027 рік	2028 рік
1	2	3	4	5
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота				
1.	Аналіз змін у нормативно-правових актах з питань внутрішнього аудиту з метою актуалізації основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту (підготовка проектів основних внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту, їх погодження та затвердження відповідно до визначених внутрішніх процедур та регламентів)	✓	✓	✓
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 консультавань	✓	✓	✓
4.	Формування та затвердження плану діяльності з внутрішнього аудиту на підставі результатів оцінки ризиків та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності установи, за результатами проведення оцінки ризиків або її актуалізації, а також з інших об'єктованих підстав, оприлюднення на офіційному веб-сайті Головного управління Національної поліції в Харківській області та направлення копій затверджених планів до Управління внутрішнього аудиту Національної поліції України.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторинг врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту				
5.	Узагальнення та забезпечення підтримки інформації в актуальному стані щодо впровадження аудиторських рекомендацій шляхом ведення бази даних щодо моніторингу врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, включення відповідної інформації до матеріалів справ, сформованих за результатами здійснення внутрішніх аудитів	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту				
6.	Звіт про результати діяльності відділу внутрішнього аудиту ІУНП в Харківській області підготовлений за підсумками завершеного року та поданий Управлінню внутрішнього аудиту Національної поліції України за визначеною формою.	✓	✓	✓

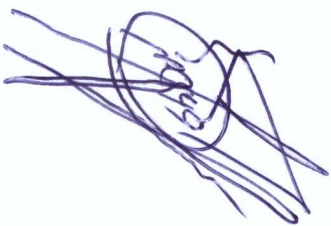
7.	Начальникові Головного управління Національної поліції в Харківській області прозвітувано щодо результату діяльності відділу внутрішнього аудиту ГУНП в Харківській області з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
8.	Підготовка та затвердження Програми забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попереднього програмою.	✓	✓	✓
9.	Забезпечення виконання у повному обсязі заходів, визначених Програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	✓	✓	✓
10.	Підготовка Начальникові Головного управління Національної поліції 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. Проведення внутрішніх навчань, результати таких навчань оформлені протоколом.	✓	✓	✓
12.	Усі працівники відділу внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів.	✓	✓	✓
Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: роз'яснювальна та консультативна діяльність				
13.	Надано консультації і поради керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, щодо підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в поліції. Такі консультації та поради можуть бути надані як 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 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		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього людино-дні	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Начальник відділу	261	1	231	0,5	116	87	115
2.	Заступник начальника відділу	261	1	231	0,7	162	122	69
3.	Головний спеціаліст (1 посада - атестований працівник, 2 посади - державні службовці)	261	3	693	0,7	485	364	208
4.	Старший інспектор	261	1	231	0,5	116	87	115
Всього:		х	6	1386	х	879	660	507

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

«12» 12 2025 року



Геннадій ФУРМАН