

ЗАТВЕРДЖУЮ
Начальник Департаменту патрульної поліції
генерал поліції третього рангу


_____ Євгеній ЖУКОВ

«14» листопада 2024 року

Департамент патрульної поліції
(назва державного органу/установи)

ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
на 2024 – 2026 роки
(із змінами)

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Мета (місія) внутрішнього аудиту – Мета внутрішнього аудиту – сприяти Департаменту патрульної поліції у досягненні визначених цілей шляхом здійснення внутрішніх аудитів (із застосуванням систематичного, послідовного та ризик-орієнтованого підходу до оцінки об'єкта внутрішнього аудиту) та надання начальнику Департаменту патрульної поліції незалежних та об'єктивних висновків і рекомендацій, які допомагають у:

підвищенні ефективності та результативності системи внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками, удосконаленні системи управління;

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

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 Департаменту патрульної поліції;
- 2) з'ясування та врахування думки начальника Департаменту патрульної поліції щодо ризикових сфер діяльності Департаменту патрульної поліції з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;
- 3) визначення об'єктів внутрішнього аудиту, які будуть досліджуватися впродовж наступних трьох років, за результатами 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 Департаменту патрульної поліції);
- 4) резервування робочого часу не більше 25%, призначеного на проведення внутрішніх аудитів, для здійснення позапланових внутрішніх аудитів за рішенням начальника Департаменту патрульної поліції;
- 5) забезпечення відділом внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції перегляду та внесення змін до плану діяльності з внутрішнього аудиту у разі зміни стратегії (пріоритетів) та цілей діяльності Департаменту патрульної поліції, за результатами проведення (актуалізації) оцінки ризиків та з інших обґрунтованих підстав.

III. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ, ЗАВДАННЯ ТА КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТІ, ЕФЕКТИВНОСТІ ТА ЯКОСТІ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ

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

Стратегічна ціль внутрішнього аудиту	Роки виконання
<p>Підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом:</p> <p>здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності державного органу, надання керівнику державного органу об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів;</p> <p>забезпечення планування та проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами Національної поліції України з питань внутрішнього аудиту;</p> <p>посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації;</p> <p>забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту.</p>	2024 – 2026 роки

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 (%)		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
<i>Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення внутрішніх аудитів</i>				
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за результатами оцінки ризиків).	Щорічне збільшення на 5 % частки здійснення внутрішніх аудитів, спрямованих на системний аналіз та оцінку ефективності виконання завдань і функцій, визначених актами законодавства.	35	40	45
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності/з оцінки відповідності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства (за дорученням/зверненням)	Щорічне збільшення на 5 % рівня впровадження аудиторських рекомендацій (повністю або частково, без урахування рекомендацій, щодо яких не настав строк виконання).	70	75	80

Завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту

		2024 рік	2025 рік	2026 рік
Здійснення методологічної роботи	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту	100		
Здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних щодо об'єктів внутрішнього аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результатів оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості, щодо об'єктів внутрішнього аудиту). Забезпечено щорічну актуалізацію плану діяльності з внутрішнього аудиту та направлення копій затверджених планів до Управління внутрішнього аудиту НПУ.	100	100	100
Здійснення моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту	Здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації у базі даних в актуальному стані (забезпечується внесення інформації протягом 15 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій)	100	100	100
Звітування (внутрішнього та зовнішнього) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту	Здійснено щорічне узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту в Департаменті патрульної поліції. Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершено року та поданий Управлінню внутрішнього аудиту НПУ за визначеною формою. Начальникові Департаменту патрульної поліції прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту.	100	100	100

Проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту	<p>Підготовлено та затверджено програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою.</p> <p>Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.</p> <p>Забезпечено ведення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту. Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.</p>	100	100	100
Професійний розвиток працівників підрозділу внутрішнього аудиту	<p>Усі працівники підрозділів внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів, опубліковані на сайті Міністерства фінансів України.</p>	100	100	100
Здійснення консультативної та дорадчої роботи	<p>Надано консультації та поради керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю, підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства.</p> <p>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.</p>	100	100	100

IV. ВИЗНАЧЕНІ ДЛЯ ДОСЛІДЖЕННЯ РИЗИКОВІ СФЕРИ ТА ПРІОРИТЕТНІ ОБ'ЄКТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ НА 2024 – 2026 РОКИ (за результатами оцінки ризиків)

№ з/п	Ризикова сфера внутрішнього аудиту	№ з/п	Пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Роки дослідження		
				2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5	6	7
<p><u>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту:</u> підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: здійснення внутрішніх аудитів у ризикових сферах діяльності Департаменту патрульної поліції, надання керівнику Департаменту патрульної поліції об'єктивних та незалежних висновків та рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів</p>						
<p><u>Завдання із здійснення внутрішніх аудитів</u> Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства</p>						
1.	Нерухоме майно	1.1.	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі	√		
2.	Товарно-матеріальні цінності	2.1.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі	√		
3.	Транспортні засоби	3.1.	Процес використання та утримання транспортних засобів, здійснення внутрішнього контролю в процесі		√	
4.	Службові відрядження	4.1.	Процес витрачання коштів на відрядження, здійснення внутрішнього контролю в процесі.		√	
5.	Платні послуги, адміністративні штрафи	5.1.	Процес надання платних послуг, здійснення внутрішнього контролю в процесі			√
		5.2.	Накладення та стягнення адміністративних штрафів, здійснення внутрішнього контролю в процесі			√

V. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів					
Здійснення внутрішніх аудитів з оцінки ефективності виконання завдань та функцій, визначених актами законодавства					
1.	Процес управління нерухомим майном, здійснення внутрішнього контролю в процесі	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі	Департамент патрульної поліції	з 01.04.2018 по 30.03.2024	II квартал 2024
2.	Процес надходження, оприбуткування, використання та списання товарно-матеріальних цінностей, здійснення внутрішнього контролю в процесі	Оцінка ефективності, економічності та результативності процесу, наявності та достатності заходів контролю у процесі		з 01.04.2018 по 31.07.2024	III квартал 2024

VI. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

VII. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ У 2024 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
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						
Завдання із здійснення внутрішніх аудитів ...						
1.						
2.						
...						

VIII. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ У 2024 – 2026 РОКАХ

№ з/п	Заходи з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	Роки виконання		
		2024 рік	2025 рік	2026 рік
1	2	3	4	5
<p>Стратегічна ціль внутрішнього аудиту: підвищення ефективності та спроможності внутрішнього аудиту шляхом: забезпечення планування та проведення внутрішніх аудитів за єдиними підходами, визначеними національними Стандартами внутрішнього аудиту та актуалізованими внутрішніми документами з питань внутрішнього аудиту; посилення контролю за реагуванням на аудиторські рекомендації; підвищення якості внутрішнього аудиту; здійснення консультативної та дорадчої роботи з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.</p>				
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: методологічна робота</p>				
1.	Актуалізовано основні внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту з урахуванням останніх змін у законодавстві з питань внутрішнього аудиту.	√		
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: ризик-орієнтоване планування діяльності з внутрішнього аудиту</p>				
1.	Забезпечено формування, наповнення, ведення та своєчасне оновлення інформації у базі даних об'єктів аудиту (база даних містить повну та актуальну інформацію щодо об'єктів внутрішнього аудиту, результати оцінки ризиків, ризик-орієнтованого відбору об'єктів внутрішнього аудиту, інші відомості щодо об'єктів внутрішнього аудиту)	√	√	√
2.	Забезпечено щорічну актуалізацію плану діяльності з внутрішнього аудиту та направлення копій затверджених планів до Управління внутрішнього аудиту НПУ	√	√	√
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: моніторингу врахування рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту</p>				
1.	Здійснюється ведення бази даних стану врахування рекомендацій за результатами здійснених внутрішніх аудитів, забезпечується підтримка інформації в актуальному стані (забезпечується внесення інформації протягом 15 днів з дня надходження у підрозділ внутрішнього аудиту документів, які підтверджують стан впровадження аудиторських рекомендацій).	√	√	√
<p>Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: звітування (внутрішнє та зовнішнє) про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту</p>				
1.	Здійснено щорічне узагальнення та аналіз інформації про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту в Департаменті патрульної	√	√	√

	поліції.			
2.	Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту підготовлений за підсумками завершеного року та поданий Управлінню внутрішнього аудиту НПУ за визначеною формою.	√	√	√
3.	Начальникові Департаменту патрульної поліції прозвітовано щодо результатів діяльності підрозділу внутрішнього аудиту з пропозиціями вдосконалення діяльності з внутрішнього.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Підготовлено та затверджено програму забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту, проаналізовано стан виконання заходів, передбачених попередньою програмою.	√	√	√
2.	Забезпечено у повному обсязі виконання заходів, визначених програмою забезпечення і підвищення якості внутрішнього аудиту.	√	√	√
3.	Забезпечено ведення постійного моніторингу діяльності з внутрішнього аудиту.	√	√	√
4.	Виявлені в звітному періоді оцінками якості недоліки усунуто в повному обсязі.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: проведення внутрішніх оцінок якості внутрішнього аудиту				
1.	Розроблено план навчання та підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту.	√	√	√
2.	Проведено внутрішні навчання, результати таких навчань оформлені протоколом.	√	√	√
3.	Усі працівники підрозділів внутрішнього аудиту в рамках самоосвіти опрацювали актуальні методичні рекомендації та роз'яснення з питань проведення внутрішніх аудитів, опубліковані на сайті Міністерства фінансів України.	√	√	√
Завдання із здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту: здійснення роз'яснювальної та консультаційної робіт				
1.	Надано консультації та поради керівництву та відповідальним за діяльність особам з питань внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, підвищення ефективності та результативності діючих процесів, необхідності дотримання вимог законодавства в органах поліції. 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 2024 РІК

№ з/п	Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту	Загальна кількість робочих днів на рік	Кількість посад (за фактом)	Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні	Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади	Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні		Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні
						всього	у тому числі на планові внутрішні аудити	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Старший інспектор з ОД	262	1	246	0,5	123	123	123
Всього:		x	1	246	x	123	123	123

Старший інспектор з особливих доручень відділу внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції лейтенант поліції



Катерина САМОЙЛЕНКО

«14» грудня 2024

Додаток до Плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 роки (із змінами)

ОБГРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до Плану діяльності з внутрішнього аудиту (назва державного органу/установи) на 2024 – 2026 роки, затвердженого (посада керівника державного органу/установи) (дата затвердження плану)

1. До розділу III «Стратегічні цілі, завдання та ключові показники результативності, ефективності та якості внутрішнього аудиту на 2024 – 2026 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 із здійснення внутрішніх аудитів 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

Щодо завдань із здійснення іншої діяльності з 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 2024 – 2026 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 2024 році (за результатами оцінки ризиків)»

Пункт розділу V плану	Включено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено пріоритетний об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо пріоритетного об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
1.			Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 5 змінено з «3 01.04.2018 по завершений звітний період» на «3 01.04.2018 по 31.03.2024». Термін здійснення внутрішнього аудиту у стовпчику 6 змінено з «I квартал» на «II квартал».	Актуалізація плану відповідно до завдання в частині здійснення ризик-орієнтованого планування діяльності з внутрішнього аудиту пункту 3.2. розділу III.
2.			Період, що охоплюється внутрішнім аудитом у стовпчику 5 змінено з «3 01.04.2018 по завершений звітний період» на «3 01.04.2018 по 31.07.2024».	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 2024 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
...				

5. До розділу VII «Здійснення внутрішніх аудитів у 2024 році (розпочаті та не завершені у попередньому році)»

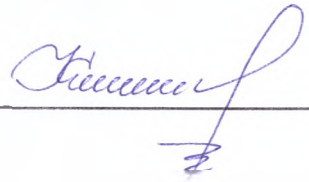
Пункт розділу VII плану	Включено об'єкт внутрішнього аудиту	Виключено об'єкт внутрішнього аудиту	Зміни щодо об'єкта внутрішнього аудиту	Обґрунтування змін
1	2	3	4	5
...				

6. До розділу VIII «Здійснення іншої діяльності з внутрішнього аудиту у 2024 – 2026 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
...				

Старший інспектор з особливих доручень відділу
внутрішнього аудиту Департаменту патрульної поліції
лейтенант поліції

«24» листопада 2024



Катерина САМОЙЛЕНКО